Общество с ограниченной ответственностью
«РУСКА»
191015, Санкт-Петербург г, Фуражный пер,
дом № 4, пом. 2Н, офис 7ИНН 7839007088 //
КПП 784201001
ОГРН 1037863017235, ОКПО 71396013, ОКАТО 40298564000

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

1. Деятельность

Основным видом деятельности организации в отчетном периоде в соответствии с ЕГРЮЛ является:

Деятельность туристических агентств (код ОКВЭД 79.11).

Фактически 90% выручки получено от деятельности по предоставлению мест для временного проживания (код ОКВЭД 55.10). В отчетном периоде организация осуществляла деятельность по организации проживания туристов.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.0. Статус микропредприятия и применение упрощённых способов ведения учёта

Организация является микропредприятием в соответствии со ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

В связи с этим ООО «Руска» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность, в порядке, предусмотренном Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и

условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Упрощённая бухгалтерская отчётность составлена с соблюдением требований ФСБУ 4/2023. Как микропредприятие организация не раскрывает информацию по сегментам, не представляет отчёт об изменениях капитала и отчёт о движении денежных средств (за исключением случаев, когда такая информация признаётся существенной для принятия экономических решений пользователями). Отчёт о движении денежных средств не является обязательным для представления в составе упрощённой бухгалтерской отчётности микропредприятия в соответствии с п. 6.1 ФСБУ 4/2023.

В соответствии с п. 6.2 ФСБУ 4/2023 в пояснениях не раскрываются показатели, которые не признаны существенными, а также информация о связанных сторонах, оценочных обязательствах и условных фактах хозяйственной деятельности, если это не требуется для понимания финансового положения организации.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

здания
сооружения
машины и оборудование (кроме офисного)
офисное оборудование
транспортные средства
производственный и хозяйственный инвентарь
рабочий скот
продуктивный скот
многолетние насаждения
земельные участки

объекты природопользования
капитальные вложения в арендованное имущество
прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

произведения науки, литературы и искусства
программы ЭВМ
базы данных
изобретения
полезные модели
промышленные образцы
секреты производства (ноу-хау)
селекционные достижения
лицензии и разрешения
другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 «Переводы в пути».

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

оргтехнику, расходные материалы к ней

офисную мебель

канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом на основании п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» и требования рациональности (п. 7.4 ПБУ 1/2008). Доходы признаются в бухгалтерском учете по мере поступления денежных средств (оплаты). Расходы признаются после фактической оплаты обязательств.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9.1. Особенности признания доходов и расходов в соответствии с ФСБУ 4/2023 для микропредприятий

Руководствуясь п. 6.2 ФСБУ 4/2023, организация не применяет требование сопоставления доходов и расходов по каждой операции в отдельности, если это не влияет на достоверность отчётности. Все доходы и расходы отражаются в отчёте о финансовых результатах суммарно по видам деятельности без детализации по статьям, признанным несущественными.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет»).

Организация, как микропредприятие, не составляет отчёт о движении денежных средств в рамках упрощённой бухгалтерской отчётности, поскольку его представление не требуется ФСБУ 4/2023. Приведённое выше описание порядка заполнения отчёта приведено на случай его составления по требованию пользователей или в инициативном порядке.

2.11. События после отчётной даты

Существенные события после отчётной даты (СПОД), которые могли бы оказать влияние на финансовое положение организации или результаты её деятельности, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «РУСКА» Кацман М.Б.

16 марта 2026 года