
Пояснения
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и
отчёту о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Майэль»

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 001 от 11.06.2024.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Майэль».

Сокращённое наименование: ООО «Майэль».

Адрес местонахождения: г.Москва, ул. Бултерова, д. 17Б, Э. 2П. XI К 64 ОФ. 2

ИНН / КПП 7728366028 / 772801001

ОГРН 1177746282603

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 22.03.2017 г.

Основной вид экономической деятельности Общества – деятельность туристических агентств (ОКВЭД 79.11). Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – генеральный директор Котляр Майя Исааковна, действующий на основании Устава без доверенности.

На 31 декабря 2025 года Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

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

2. Учётная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта 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

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

В части показателей бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах и отчёта о целевом использовании средств учётная политика включает следующие положения:

- применение упрощённых способов ведения учёта в соответствии с п. 51 ФСБУ 4/2023;
- объединение отдельных показателей в группы с отражением только итоговых значений (п. 53 ФСБУ 4/2023);
- использование образцов форм из Приложений 6–9 к ФСБУ 4/2023 (п. 63 ФСБУ 4/2023).

2.1. Учет основных средств

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.

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

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

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

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.

2.2. 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.

2.3. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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.

3. Детализация показателей

3.1 Внеоборотные активы

Согласно п. 13 и 16 ФСБУ 4/2023, в данном разделе подлежат отражению активы, предназначенные для использования в течение периода более 12 месяцев (основные средства, НМА, капитальные вложения). Показатели приводятся в нетто-оценке (за вычетом накопленной амортизации и обесценения).

По состоянию на 31 декабря 2025 года у ООО «Майэль» отсутствуют сальдо по счетам учета внеоборотных активов. Деятельность осуществляется без привлечения капиталоемких внеоборотных средств, подлежащих капитализации.

3.2 Оборотные активы

В соответствии с п. 14 ФСБУ 4/2023, оборотные активы включают денежные средства и активы, подлежащие погашению, использованию или продаже в течение 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская задолженность представлена в нетто-оценке (п. 23 ФСБУ 4/2023), резервы по сомнительным долгам не формировались ввиду подтвержденного качества задолженности.

Код строки	Показатель	Субсчет учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1240	Дебиторская задолженность	68.90	248 639.92	Положительное сальдо ЕНС. Краткосрочный актив, планируется к зачету в 2026 г.
1250	Денежные средства и эквиваленты	50, 51, 52	27 217.20	Ограничения на использование отсутствуют (п. 14д)
	Итого оборотные активы		275 857.12	

3.3. Капитал

В соответствии с п. 21 ФСБУ 4/2023, раздел отражает источники собственных средств организации. Уставный капитал отражен в сумме, зафиксированной в учредительных документах. Задолженность учредителей по оплате долей отсутствует.

Сальдо по счету 80.09 (10 000.00 руб.) является неизменным (обороты за период отсутствуют), что соответствует требованиям законодательства к минимальному размеру уставного капитала и свидетельствует о стабильности структуры собственности.

Код строки	Показатель	Субсчет учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
	Уставный капитал	80.09	10 000.00	Оплачен полностью.
	Нераспределенная прибыль	84.01	260 773.26	Накопленный финансовый результат прошлых лет и отчетного года.
1300	Итого капитал		270 773.26	

3.4. Долгосрочные обязательства

Согласно п. 17 и 20 ФСБУ 4/2023, к долгосрочным относятся обязательства со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты. По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочные заемные средства, отложенные налоговые и прочие долгосрочные обязательства у организации отсутствуют.

3.5. Краткосрочные обязательства

В соответствии с п. 18 ФСБУ 4/2023, в разделе отражены обязательства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Руководство подтверждает, что у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения данных обязательств на срок более 12 месяцев, в связи с чем вся кредиторская задолженность классифицирована как краткосрочная.

Код строки	Показатель	Субсчет учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1520	Кредиторская задолженность		5 083.86	
	<i>в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	60.01	5 062.00	Текущая коммерческая задолженность
	<i>в т.ч. расчеты по социальному страхованию</i>	69.11	21.86	Текущие обязательства по взносам на травматизм (НС и ПЗ)
	Итого краткосрочные обязательства		5 083.86	

3. Иная существенная информация

В отчетном периоде не было существенных событий, которые не отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, но могли бы повлиять на оценку финансового положения организации или результатов её деятельности.

На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

Генеральный директор
ООО «Майэль»



М.И. Котляр