

**Пояснительная записка
к упрощённой бухгалтерской (финансовой) отчётности
за 2025 год**

Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Карлтревел "

ИНН: 3245011478

ОГРН: 1163256062309 **Дата регистрации:** 06.10.2016

Адрес: Брянская обл., Брянский р-н, п. Кузьмино, ул. Есенина, д. 68, 241519

Основной вид деятельности (ОКВЭД):

«47.64 - Торговля розничная спортивным оборудованием и спортивными товарами в специализированных магазинах»

Сведения об уставном: 10 000 Р (УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ)

Сведения о субъекте МСП: «Микропредприятие»

Система налогообложения: УСН

1. Общая информация

Общество относится к категории микропредприятий в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ.

Отчётность составлена в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта.

2. Применяемые упрощения

Общество применяет упрощённые способы бухгалтерского учёта:

- не формируются резервы и оценочные обязательства;
- не применяется ПБУ 18/02;
- отчётность составлена без детализированных пояснений.

3. Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом руководителя.

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для

обязательного или рекомендуемого применения (универсальный передаточный документ). При этом, применяются внешние формы документов.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель организации.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

5. 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".

6. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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. Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

7. 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).

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".

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Изменений учетной политики в отчетном году не производилось.

4. Активы и обязательства

Денежные средства – 681 тыс. руб.

Основные показатели деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.
Выручка	72034
Себестоимость продаж	-
Валовая прибыль (убыток)	-
Коммерческие расходы	59977
Управленческие расходы	-
Прибыль (убыток) от продаж	12057
Доходы от участия в других организациях	-
Проценты к получению	-
Проценты к уплате	-
Прочие доходы	-
Прочие расходы	-
Иная операционная деятельность	-

Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	12057
Налог при упрощенной системе налогообложения	1809
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	-
Прочее	-
Чистая прибыль (убыток)	10248

5. Расчеты с бюджетом

Задолженность по налогам отсутствует.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не выявлено.

Руководитель: Разлатый С.А. /ФИО/

Дата: «31» марта 2026 г.