Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью "Звезда" (далее по тексту – «Организация») за 2025 год, составленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения о деятельности

1.1. Организация зарегистрирована и осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом РФ, а также иными специализированными нормативными актами, регулирующими деятельность организации.

1.2. Основным видом экономической деятельности Организации Деятельность туристических агентств (код ОКВЭД 79.11).

1.3. Целью деятельности Организации является систематическое получение прибыли за счет производства товаров, выполнения работ или оказания услуг, удовлетворяющих потребности рынка.

1.4. Адрес места нахождения Организации: 199178, Город Санкт-Петербург, лн. 15-Я В.О., дом 74, литер А, помещение 4-Н.

2. Учетная политика и основы составления отчетности

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), действующими на территории РФ.

2.2. На основании критериев, установленных Федеральным законом № 209-ФЗ, Организация относится к субъектам малого предпринимательства. В связи с этим:

- бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0;

- формируется упрощенная бухгалтерская отчетность, включающая бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и настоящие пояснения.

2.3. Как субъект малого предпринимательства, Организация пользуется правом на неприменение следующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ): ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.4. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

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

3. Правила оценки активов и обязательств

3.1. Основные средства и нематериальные активы

- Организация не учитывает в составе основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более установленного в учетной политике лимита (за исключением объектов недвижимости). При составлении отчетности проверяется, что совокупные затраты на приобретение таких объектов за период не превышают установленный процент от общей суммы затрат.

- Незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств не учитываются в составе капитальных вложений при условии, что такие затраты по каждой группе не превышают установленный процент от суммы начисленной амортизации.

- Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, до первого числа месяца, следующего за месяцем списания.

- Применяются упрощенные способы ведения учета капитальных вложений (ФСБУ 26), основных средств (ФСБУ 6) и нематериальных активов (ФСБУ 14).

3.2. Учет аренды

- По договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду права пользования активом и обязательства по аренде не признаются (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

- В случае признания права пользования активом его фактическая стоимость включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до нее.

3.3. Запасы

- В составе запасов не учитываются ценности для управленческих нужд, используемые непосредственно по мере приобретения (оргтехника, расходные материалы, офисная мебель, канцелярские товары).

- Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные ФСБУ 5/2019 «Запасы».

- Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается. Выбытие запасов оценивается по средней себестоимости (расчет производится периодически).

3.4. Доходы, расходы и целевое финансирование

- Доходы и расходы признаются методом начисления.

- Расходы на продажу и расходы по кредитам и займам признаются в составе расходов периода полностью.

- Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

-Расходы будущих периодов списываются равномерно.

- Финансовый результат деятельности формируется в рамках целевого финансирования. Расходы по обычным видам деятельности соответствуют утвержденной смете и носят целевой характер.

3.5. 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 (Рекомендация БМЦ Р-175/2025-КпР).

4. Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на отчетную дату и в течение отчетного периода нематериальные активы у Организации отсутствуют.

4.2. Основные средства

Основные средства учитываются на балансе Организации по остаточной стоимости. Имущество стоимостью ниже установленного учетной политикой лимита списывается на затраты при вводе в эксплуатацию или учитывается в составе расходов будущих периодов.

4.3. Запасы

Запасы (сырье, материалы и другие аналогичные ценности) на балансе Организации отсутствуют. Приобретение материалов отражается в учете как расходы текущего периода в момент приобретения.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

На отчетную дату Организация имеет остатки денежных средств на расчетных счетах, необходимые для обеспечения текущей деятельности.

4.5. Финансовые вложения

По состоянию на отчетную дату Организация имеет финансовые вложения, включая размещенные депозиты и иные финансовые инструменты.

4.6. Дебиторская задолженность

На отчетную дату краткосрочная дебиторская задолженность сформирована в рамках обычной хозяйственной деятельности. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

4.7. Кредиторская задолженность

На отчетную дату кредиторская задолженность сформирована в рамках обычной хозяйственной деятельности. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.8. Капитал и резервы

Уставный (складочный) капитал сформирован в соответствии с учредительными документами. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) сформирована по результатам финансово-хозяйственной деятельности.

5. События после отчетной даты и прочая информация

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на оценку имущественного и финансового положения Кооператива, не произошло.

Условные факты хозяйственной жизни, способные повлечь за собой существенные последствия, отсутствуют.