

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «РРС-Балтика»

ООО «РРС-Балтика»

ИНН 7806294454

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью

ОКПО 87314514

ОКОПФ 12300

Форма собственности: частная собственность

ОКФС 16

Юридический адрес: 198217, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г.

Муниципальный Округ Ульянка, пр-кт Народного Ополчения, дом

149, строение 1, квартира 564

Единица измерения: тыс.руб. ОКЕИ 384

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 79.11 - Деятельность туристических агентств.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Порядок ведения бухгалтерского учета регулируется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Компании на УСН вправе вести упрощенный бухучет (ч. 4, 5 ст. 6 402-ФЗ).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом: Генеральным директором Общества – Поповой Светланой Анатольевной.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.25 г. составляет 1 человека. Среднесписочная численность за 2025 год составляет 1 человека.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация, является субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность. На основании имеющегося права, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность:

- 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

- отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с кап.вложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация не признает предмет аренды как право пользования активом и обязательство по аренде, если по договору право собственности не переходит к арендатору. При этом арендатор не может выкупить арендованный предмет по цене существенно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа. А так же при условии, если предмет аренды не предоставляют в субаренду.

(подп. «в» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Фактическая стоимость права пользования активом определяется как сумма первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей на дату предоставления аренды или до этой даты. В этом случае все другие затраты, которые обычно включают в фактическую стоимость, признаются расходами по обычным видам деятельности в текущем периоде.

(п. 13 ФСБУ 25/2018, п. 5 ПБУ 10/99).

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Учет доходов и расходов ведется кассовым методом. Выручку учитывают по мере поступления денег от покупателей и заказчиков, если соблюдаются условия:

- организация вправе получать выручку;
- сумму выручки и расходы на ее получение можно определить;
- есть уверенность в увеличении экономических выгод.

Для признания дохода не нужно ждать перехода прав собственности на товар. Предоплату включают в доходы, если расходы на получение выручки можно признать.

(Основание п.12 ПБУ 9/99 , п.18 ПБУ 10/99)

2.9.2. Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», которые ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 9 ПБУ 10/99)

2.9.3. Расходы признаются после погашения долгов — только в части оплаченных товаров, работ, услуг, зарплаты и других затрат. Предоплату в расходы не включают, поскольку на момент перечисления у организации не было задолженности для погашения.

2.9.4. Стоимость товаров включают в себестоимость, если выполняются условия:

- товары приобрели и оплатили поставщику;
- оплата за товары поступила от покупателя — признали выручку от реализации.

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Нематериальные активы - отсутствуют
4. Основные средства - отсутствуют
5. Запасы - отсутствуют
6. Дебиторская задолженность - отсутствует
7. Расходы по обычным видам деятельности

Представлены в таблицах бухгалтерской отчетности № 10.

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	0	0
Затраты на оплату труда	0	0
Отчисления на социальные нужды	0	0
Амортизация	0	0
Прочие затраты	29	24
Итого по элементам		

Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	29	24

8. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. в соответствии с Уставом составляет 10 000 тыс. руб.

Наименование участника	Доля в УК, на 31.12.2024 %	Доля в УК, на 31.12.2025 %	Стоимость доли 31.12.2024 Тыс. руб.	Стоимость доли 31.12.2025 Тыс. руб.
Попов Дмитрий Александрович	100	100	10	10

Уставный капитал оплачен полностью. Изменения уставного капитала в течение 2024-2025 гг. не производилось.

11. Иная информация

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

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

12.15 Дочерние и зависимые общества.

Дочерние и зависимые общества ООО «РРС-Балтика» не имеет.

12.16 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024-2025 гг. отсутствуют.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Отчетность Общества составлена на основании принципа непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в течение периода не менее 12 месяцев после 31 декабря 2025 г., и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор
(наименование должности)

31 марта 2026 г.

Попова Светлана Анатольевна