

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2024 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Туристическое агентство МЕРЛИОН»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Туристическое агентство МЕРЛИОН»,
юридический и фактический адрес:

143200, Московская обл., г. Можайск, ул. Желябова, д.31, стр.5, комната 5

Дата государственной регистрации: « 06 » мая 2006 г.

ОГРН: **1065028009045**

ИНН: **5028023952**

КПП: **502801001**

Зарегистрировано в ИФНС России № 5028 по городу Можайску Московской области «06» мая 2006 года, свидетельство серия 50 № 009231374.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", в том числе является микропредприятием.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

В составе бухгалтерской отчетности за 2024 год организация предоставляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах по формам сформированным в формате бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства приложение №5 к приказу Минфина России 02.07.2010 № 66Н (в редакции Приказа Минфина России от 17.08.2012 № 113Н, от 06.04.2015 № 57Н

Численность работающих за 2024 г. составила 1 человек.

Основной вид деятельности Общества: 79.11 Деятельность туристических агентств.

Организация выступает в роли туристического агента и осуществляет реализацию туристических продуктов по агентским договорам с фирмами туроператорами (учет ведется на счете 76-9).

Согласно этих договоров туристическое агентство по заданию туроператора продает турпродукт, ему не принадлежащий, и имеет агентское вознаграждение за свои услуги (разница между оплаченной суммой туроператору и полученной от продажи путевки). Выручкой в налоговом учете признается вознаграждение агента от реализации туристических путевок. В заключенных договорах с туроператорами оговорено условие о том, что турагент получает вознаграждение от туроператора путем удержания его из стоимости турпродукта.

Сведения об учредителях (участниках) юридического лица - физических лицах:

- Смирнова Олеся Сергеевна, размер доли в Уставном капитале 100 %

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2024 году не производилось изменение Уставного капитала.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 10000 рублей. Полностью оплачен.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Смирнова Олеся Сергеевна. Обязанности главного бухгалтера исполняет Смирнова Олеся Сергеевна.

Организация в 2024 году применяла минимальный порог для признания основным средством стоимость в размере 100 тыс. руб. в бухгалтерском и налоговом учете.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по цене приобретения МПЗ.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2024 году по БУ составили 1340 тыс. руб.

Доходы по НУ при упрощенной системе налогообложения составили 1340 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы по БУ признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по БУ, связанные с реализацией в 2024 году составили 863 тыс. руб.

Сумма прочих расходов (расходы на услуги банка) по БУ в 2024 году составила 35 тыс. руб.

Общая сумма расходов по данным БУ составила 898 тыс. рублей.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 975 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов (расходы на услуги банка) составила 35 тыс. руб.

Общая сумма расходов по данным НУ составила 1010 тыс. рублей.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 112 тыс. руб. сложилась следующим образом:

- Услуги производственного характера (страховые взносы и зарплата за декабрь 2023 года) в сумме 9 тыс. руб. были начислены в декабре 2023 году, и учтены в БУ в декабре 2023 года, а оплачены и учтены в НУ в январе 2024 года.
- Услуги производственного характера (страховые взносы за декабрь 2024 года) в сумме 6 тыс. руб. были начислены в декабре 2024 году и учтены в БУ в декабре 2024 года, но на 01 января 2025 года не оплачены и к НУ не приняты.
- В 2024 году организацией было приобретено и оплачено прочее основное средство стоимостью 134 тыс. рублей. Начислен износ основных средств по данным БУ в сумме 25 тыс. рублей, а по данным НУ за налоговый период сумма расходов, учитываемая при исчислении налоговой базы составила 134 тыс. рублей.

4. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат по данным БУ, полученный в 2024 году составил прибыль в сумме 442 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма налоговой базы для исчисления налога составила 330 тыс. рублей

На финансовый результат предприятия в 2024 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы, связанные с основным видом деятельности.

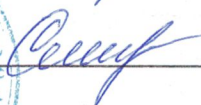
Сумма налога по УСН, исчисленная за налоговый период составила 50 тыс. рублей

Генеральный директор



Смирнова О.С.

Главный бухгалтер



Смирнова О.С.

