

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «АВИА ТРЕВЕЛ» за 2025

ООО "Авиа Трэвел" основано 19 декабря 2013 года и зарегистрировано в Новосибирске. Компания является комиссионером по продаже авиа и жд билетов уже более 10 лет. Директором с момента основания является Гаврина Татьяна Петровна, которая также выступает единственным учредителем с 100% долей в уставном капитале, что указывает на концентрацию полномочий управления и собственности в одних руках. Уставный капитал общества 10000 рублей. Численность сотрудников остается стабильной на уровне одного человека с 2018 года. Компания не имеет филиалов и представительств, работает в одном регионе. Общество не подлежит обязательному аудиту.

Учетная политика:

Бухгалтерский учет осуществлять посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н. Рабочий план счетов бухгалтерского учета представлен в Приложении N 1.

2. В качестве первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной жизни использовать утвержденные унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные [Постановлениями Госкомстата РФ](#), а также самостоятельно разработанные формы, представленные в Приложении N 2;

3. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

4. Инвентаризацию имущества и обязательств осуществлять в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

5. Ведение бухгалтерского учета осуществлять с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы

6. Ведение бухгалтерского учета осуществлять по следующим правилам:

1. Учет основных средств

1.1. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся: ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб. Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

2. Учет запасов (материалов, товаров)

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев: для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости: специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда; хозяйственный инвентарь и приспособления; мебель.

Фактические затраты при приобретении запасов определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев. Транспортно-заготовительные и иные

дополнительные затраты при приобретении запасов (кроме товаров) включаются в фактическую себестоимость запасов и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

3. Учет доходов и расходов

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»;

4. Коммиссионная торговля

По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента (п. 1 ст. 990 ГК РФ). Поступивший к комиссионеру товар комитента является собственностью комитента (п. 1 ст. 996 ГК РФ). По исполнению поручения комиссионер обязан представить комитенту отчет и передать ему все полученное по договору комиссии (ст. 999 ГК РФ). За исполнение поручения по реализации товара комитент обязан выплатить комиссионеру вознаграждение в размере и порядке, установленных в договоре комиссии (п. 1 ст. 991 ГК РФ).

Товар реализуют от своего имени, но за счёт комитента

1. Товар остаётся в собственности комитента вплоть до момента передачи его покупателю. Поэтому принимаете товар на забалансовый счет и при передаче покупателю списываете с забалансового счета.
2. Товар покупателю реализуете от своего имени, но за счет комитента. Выручка от продажи товара является выручкой комитента. Комиссионное вознаграждение является выручкой ООО «АВИА ТРЕВЕЛ».
3. Отчетный документ перед комитентом - Отчет комиссионера.
4. Перечисление денежных средств комитенту, осуществляется за минусов комиссии комиссионера.
5. Комиссионного вознаграждения является доходом ООО «Авиа Трэвел»