

## Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «ВИЗИТ-АВИА» за 2025 год

### 1. Общие сведения

Общество с Ограниченной Ответственностью «ВИЗИТ-АВИА» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г.Екатеринбурга 05.12.2007. ОГРН 1076671036232, ИНН 6671247381, КПП 667101001, юридический адрес: 620146, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Амундсена, д. 53, офис 176.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчётности.

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) руб.

Учредители: Кузнецова Анна Александровна (доля 50%), Лобачева Наталья Фанавьевна (доля 50%)

Основной вид деятельности: Деятельность туристических агентств (ОКВЭД 79.11).

Директор - Кузнецова Анна Александровна

Состав аффилированных лиц:

Кузнецова Анна Александровна — учредитель, директор

Лобачева Наталья Фанавьевна - учредитель.

### 2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 05.12.2007 № 1-БУ. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные положения учетной политики:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Затраты на производство каждого вида продукции, работ, услуг собираются по дебету счета 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах.

Затраты общехозяйственного назначения собираются по дебету счета 26.

Общехозяйственные расходы списываются путем отнесения на счет 90 «Продажи» ежемесячно в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

- Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "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.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

- Основные средства:

Установлен лимит стоимости основных средств в бухучете в сумме 100 000 рублей.

Объекты стоимостью не более 100 000 рублей списываются в расходы в момент принятия к учету.

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

- Отчетность

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023. Бухгалтерский учет ведется с использованием программного обеспечения 1С:Предприятие.

3. Оценка стоимости чистых активов - величина чистых активов (2080 тыс. руб.) соотносится с уставным капиталом.

4. Состав основных средств (руб.): организация основных средств не имеет.

5. Оценочные обязательства и резервы - не создавались

6. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 0%, списочная численность – 2 чел. Среднемесячная зарплата – 34 008 руб.

7. Финансово-хозяйственная деятельность: по итогам года получена выручка 5 418 тыс руб. Организация занималась оформлением авиа и жд билетов по агентским договорам. Для привлечения клиентов была разработана система скидок, в результате чего выручка по сравнению с 2023 годом выросла на 1 384 тыс. руб. Однако, давно требующие замены персональные компьютеры начали давать сбои в работе и организация приняла решение об их замене, так же для обеспечения бесперебойной работы в командировках, а так же был приобретен сервер для хранения информации. В результате понесенных затрат, увеличения стоимости постоянных расходов (аренда), увеличения заработной платы сотрудникам ООО «Визит-Авиа» не смогло нарастить чистую прибыль, более того по результатам деятельности был получен убыток 151 тыс. руб.

8. Прочая информация

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период отсутствует.