Общество с ограниченной ответственностью Агентство "Астрея"
Юридический адрес: РФ, 443013, г. Самара, ул. Дачная 28-51
ИНН/КПП 6316234052 /631501001
Тел.: +7(927) 696-79-07
E-mail: anna.lovt@list.ru

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

г. Самара 17 февраля 2026г

Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

ООО **Агентство "Астрея"** (далее Общество) ИНН 6316234052, КПП 631501001, ОГРН 1176313038110. Дата регистрации 25.04.2017.

Юридический и почтовый адрес: 443013, Самарская область, г Самара, ул. Дачная 28-51

Руководитель Общества: директор Общества Куцай Е.Д Ловцова Анна Иосифовна.

Общество самостоятельно ведет бухгалтерский учет. Обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета возложены на директора Общества. Размер уставного капитала Общества: 10000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью. Основной вид деятельности Общества: Деятельность туристических агентств. Среднегодовая численность персонала в 2025 г. 1 человек.

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов.

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи.

Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Исходя из текущих условий деятельности руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности.

Выручка от агентского вознаграждения за продажу туристических путевок за 2025 год составила (без НДС) – 314 тыс.руб

Состав затрат (издержек обращения) Общества за отчетный год

Расходы на оплату труда 30 тыс руб
Страховые взносы 9,3 тыс руб
Аренда нежилого помещения 144 тыс руб
Прочие расходы 80 тыс руб
Расходы на услуги банка 47 тыс руб

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (непогашенная задолженность признана покупателем, поступление оплаты ожидается в срок до 30.06.2026).

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2026 не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики:

1. В составе основных средств учитываются объекты средств труда с длительным (более 12 месяцев) периодом использования и стоимостью свыше лимита, установленного в ПБУ 6/01 для активов, отражение которых допускается в составе материально-производственных запасов.

2. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом в течение всего срока полезного использования, определяемого в соответствии с нормами Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Переоценка основных средств в добровольном порядке не проводится.

4. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

5. Стоимость спецоснастки и спецодежды погашается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

6. Косвенные расходы отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», счете 26 «Общехозяйственные расходы» (при отсутствии торговой деятельности).

7. Косвенные расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно непосредственно на счет 90 «Продажи».

8. К управленским расходам относятся только общехозяйственные расходы без учета элементов общепроизводственных расходов.

9. При осуществлении торговой деятельности учет доходов и расходов ведется в целом (котловым методом), без разбивки по договорам и счетам. Расходы на продажу и коммерческие расходы

учитываются на счете 44 и включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

10. Резервы предстоящих расходов и платежей создаются в соответствии с действующим законодательством.

11. Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по кассовому методу.

12. В связи с отнесением предприятия к субъектам малого предпринимательства не применяются следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

- ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».

13. В связи с отнесением предприятия к субъектам малого предпринимательства бухгалтерская отчетность формируется по упрощенной системе, установленной для организаций-субъектов малого предпринимательства в п.6 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а именно:

а) в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

б) в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

В целях формирования показателей бухгалтерского баланса существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу статьи отчета составляет не менее 80%.

Основные методологические положения налогового раздела учетной политики:

1. Для целей исчисления налога по упрощенной системе налогообложения доходы и расходы признаются по кассовому методу.

2. Метод оценки материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг), а также покупных товаров при реализации: по средней себестоимости.

3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным методом по нормам амортизации, определяемым в момент ввода объекта в эксплуатацию. Специальные коэффициенты и пониженные нормы амортизации не применяются.

4. Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и на ремонт основных не создаются. Указанные расходы признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, когда они были осуществлены.

8. Отчетный период по налогу УСН: год. Предприятие применяет следующий порядок уплаты авансовых платежей в течение года:

- уплата налога ежемесячными авансовыми платежами, исчисленными исходя из прибыли, полученной за прошлый квартал (не позднее 28-го числа каждого месяца в отчетном периоде),

- платеж по итогам года (не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом).