

# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Ди Эм Джи»

за 2025 год

## 1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Ди Эм Джи» зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ОГРН: 1217700057024

ИНН: 9728027710

Юридический адрес: 117463, Москва г, проспект Новоясеневский, д. 32, к. 1, этаж 1, ком. 2, офис 345, помещ. VI

Основной вид деятельности: 79.11 «Деятельность туристических агентств», 79.90 «Услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность».

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения — доходы.

ООО «Ди Эм Джи» относится к субъектам малого предпринимательства.

## 2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Ди Эм Джи» на 2026 год утверждена приказом № УП-2026 от 30.12.2025г. руководствуясь Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», НК РФ (гл. 26.2), ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утв. приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н), а также иными нормативными актами.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированном виде в **1С:Предприятие 8.5, «Бухгалтерия предприятия», редакция 3.0**. Учет ведется методом двойной записи с применением сокращенного рабочего плана счетов. Организация применяет План счетов бухгалтерского учета с необходимой аналитикой. Ниже — ключевые счета для деятельности турагентства:

**50** Касса

**51** Расчетные счета

**57** Переводы в пути

**60** Расчеты с поставщиками и подрядчиками

**62** Расчеты с покупателями и заказчиками

**68** Расчеты по налогам и сборам (УСН и др.)

**69** Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

**75** Расчеты с учредителями

**76** Расчеты с разными дебиторами и кредиторами — **основной счет для расчетов с**

**принципалами**

— субсчет 76.9 «Расчеты с принципалами (туроператорами)»

Аналитика (обязательно): **Контрагент / Договор**

**80 Уставный капитал**

**90** Продажи (для выручки по вознаграждению и собственным услугам — по принятой схеме)

**91** Прочие доходы и расходы

**26/44** Управленческие/коммерческие расходы

**001** Арендованные основные средства

**002** Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

**004.02** Товары переданные на комиссию

**006** Бланки строгой отчетности

Организация применяет **электронный документооборот (ЭДО)** и электронную подпись (ЭП) для обмена документами с контрагентами (договоры, акты, отчеты агента, счета и иные документы), при наличии технической возможности у сторон.

Доходы и расходы признаются по правилам бухгалтерского учета (РСБУ) в соответствии с применимыми стандартами и настоящей учетной политикой.

При реализации туристского продукта по агентским (комиссионным) договорам **доходом Организации признается только агентское (комиссионное) вознаграждение.**

Денежные средства, полученные от туристов в пользу принципала (туроператора/поставщика), **не признаются выручкой** Организации и отражаются как расчеты с принципалом.

Объект налогообложения: **доходы.**

Доходы определяются **кассовым методом** — по дате поступления денежных средств на расчетный счет/в кассу.

**3. Информация об активах и обязательствах**

По состоянию на 31 декабря 2025 года активы организации включают:

денежные средства на расчетных счетах - 2 983 240 руб. 45 коп.

денежные средства в кассе - 1 015 886 руб. 43 коп.

дебиторскую задолженность - 14 547 301 руб. 51 коп.

Дебиторская задолженность носит текущий характер и является погашаемой.

В составе обязательств отражена кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Просроченная задолженность на отчетную дату отсутствует.

**4. Финансовые результаты**

Доходы организации формируются от основной деятельности.

Финансовый результат за 2025 год отражен в Отчете о финансовых результатах.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение организации, отсутствуют.

6. Прочая информация

Филиалы и представительства у организации отсутствуют.

Судебные разбирательства, способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, отсутствуют.

Директор \_\_\_\_\_ /Маньшева М.С./

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ /Маньшева М.С./

«06» марта 2026 г.