

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026 и отчету о финансовых результатах за 2025год

ООО «Дом-Экспресс»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Дом-Экспресс» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3. Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "Доходы".

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3 В отчетном периоде не применяются досрочно нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету.

2.4 Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным [ФСБУ 4/2023](#).

Из учетной политики способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31

	производства на счете 20 "Основное производство".	октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3.Иная информация

ООО Дом-Экспресс» ведет два вида деятельности, первую-это турагентскую деятельность по продвижению и реализации туристского продукта сформированного туроператорами, на основании заключенных с ними агентских договоров, второй-это оказание услуг по бронированию, оформлению и продаже авиационных перевозок. Оба вида деятельности посреднические.

От турагентской деятельности выручка (доход) агента по туризму определяется на основании **агентского договора** с туроператором. Согласно законодательству (ст. 249 и подп. 9 п.

1 ст. 251 НК РФ), выручкой агента считается не вся сумма, полученная от туриста, а только его **вознаграждение**.

Из чего складывается выручка:

- **Агентское вознаграждение:** Процент от стоимости тура или фиксированная сумма, которую туроператор выплачивает агенту за продажу.
- **Дополнительная выгода:** Разница между ценой, установленной туроператором, и ценой, по которой агент фактически продал тур клиенту (если это разрешено договором).
- **Сервисные сборы:** Плата за дополнительные услуги (консультации, помощь в оформлении виз и т.д.), которые агент оказывает клиенту напрямую.
- **Сервисные сборы:** Плата за услуги (связанные с бронированием, оформлением и продажей билетов), которые агент оказывает клиенту напрямую

Порядок признания выручки (УСН):

1. **Дата признания:** Доход признается в день поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу (кассовый метод).
2. **Документальное подтверждение:** Сумма выручки фиксируется в **Отчете агента**, который утверждается туроператором.
3. **Налоговая база:** При расчете налога (УСН 6%), налогом облагается только сумма вознаграждения и допвыгоды. Транзитные деньги, которые агент переводит туроператору за тур, в выручку не включаются.

При осуществлении деятельности по реализации авиационных, ж/д и автобусных перевозок, Общество выступает в качестве Агента (Субагента).

1. Состав доходов:

В соответствии с п. 1.1 ст. 346.15 и пп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ, в составе налогооблагаемой базы учитывается только **агентское вознаграждение и дополнительные сервисные сборы**, установленные Обществом. Денежные средства, поступившие от покупателей в счет оплаты стоимости билетов и подлежащие перечислению Перевозчику (или Консолидатору), доходами Общества не признаются.

2. Признание доходов в бухгалтерском учете

1. Метод признания:

Выручка в бухгалтерском учете признается по **методу начисления** (п. 12 ПБУ 9/99) — в момент фактического оказания посреднической услуги.

2. Момент признания:

Датой признания выручки (агентского вознаграждения и сервисного сбора) является **дата**

оформления (выписки) электронного билета покупателю. Основанием служат отчеты систем бронирования (GDS) и оформленные маршрут-квитанции.

3. Оценка выручки:

Выручка признается в сумме причитающегося Обществу агентского вознаграждения и сервисных сборов. Суммы, полученные от покупателей в счет оплаты перевозок и подлежащие перечислению Перевозчику (Консолидатору), в состав доходов Общества **не включаются** и отражаются как кредиторская задолженность (п. 3 ПБУ 9/99).

4. Особенности учета расчетов с поставщиками услуг

Общество осуществляет реализацию перевозок на основании:

- **Прямых агентских соглашений** с авиаперевозчиками (АО «Авиакомпания «Сибирь»);
- **Субагентских договоров** с консолидаторами (АО «Випсервис», ООО «Мой Агент» ООО «Артмарк» и др.);
- **Стандартных соглашений** о продаже перевозок в системе взаиморасчетов ТКП (АО «ТКП»).

В бухгалтерском учете расчеты с указанными контрагентами отражаются на счете **76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»**. Суммы, перечисленные в адрес поставщиков в счет оплаты тарифов и такс, не признаются расходами организации, так как являются транзитными платежами (п. 2 ПБУ 10/99).

Задолженность перед ТКП и Випсервис отражается на основании **декадных/ежемесячных отчетов (реестров продаж)**. Взаимозачет агентского вознаграждения производится в момент формирования итогового отчета за отчетный период.

Денежные средства на 01.01.2026-8 333 759,78руб

Предоплата от покупателей (в сумме кредиторской задолженности)-20 382 844,09руб.

Предоплата туроператорам, перевозчикам (консолидаторам) (в сумме дебиторской задолженности)-21 634 445,72руб.

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.