

ООО "ГЕРМЕС 74"

454084 г. Челябинск, ул. Каслинская, д.60. тел. 8 351 777-52-42
ИНН 7447174313, КПП 744701001, ОГРН 1107447008756
р/с 40702810690000013457, к/с 30101810400000000779, БИК 047501779
в ПАО Челябинвестбанке г. Челябинска

18.03.2026г.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «Гермес 74» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 05.12.2011 № 402 – ФЗ. Система налогообложения УСН «доходы минус расходы».

Основным видом деятельности ООО «Гермес 74» согласно ОКВЭД – 79.11 является туризм. Свою деятельность организация осуществляет по агентским договорам комиссии. Прибылью организации считается агентское вознаграждение, предоставляемое принципалом (туроператором) агенту согласно агентскому договору. При реализации туристических услуг, у агента, согласно агентскому договору, может возникнуть дополнительная выгода (информационные, консультативные, визовые, сервисные услуги), которая является согласно агентскому договору выручкой агента и подлежит налогообложению. Поступившие денежные средства на расчетные счета организации не верно считать доходом ООО «Гермес 74», так как эти денежные средства являются собственностью принципала (туроператора). Денежные средства поступившие в адрес ООО "ГЕРМЕС 74" от покупателей идут в адрес исполнения договора реализации турпродукта и являются выручкой Принципала (Туроператора). Согласно статье 251 НК РФ содержится норма, напрямую касающаяся участников посреднических договоров. Подпункт 9 пункт 1 ст. 251 НК РФ предусматривает: при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, поступившего агенту (комиссионеру) в связи с исполнением договора комиссии. То есть имущество (в том числе деньги), полученное от комитента или покупателя (продавца) для комитента, у агента (комиссионера) - "упрощенца" доходом не является и единым налогом не облагается. Доходом является только комиссионное вознаграждение. Денежные средства, полученные от комитента в счет возмещения расходов агента (комиссионера), также не являются доходом.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности согласно ФСБУ.

Уставный Капитал организации – 10 000,00 (десять тысяч 00 коп.) рублей.

Учетная политика ООО «Гермес 74» утверждена приказом от 01.01.2021

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ

2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

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).

Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

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.

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

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Согласно балансу за 2025 г, Активы организации увеличились на 50%. В связи с увеличением объема продаж и увеличением спроса покупателей на заграничные туры прибыль организации увеличилась по сравнению с предыдущим годом более чем на 50%. Чистая прибыль за 2025 год составила 2 548,00 тыс. рублей за 2024 год 1 507,00 тыс.

Генеральный директор

Д.А. Бутюгин