

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за год 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ДЕМИГА"

1. Общие положения

1.1. Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

1.2. Основным видом деятельности является Услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность и турагентская деятельность (код ОКВЭД 79.90). Организация оказывает услуги по реализации туристских продуктов и отдельных услуг (перевозка, размещение, страхование) на основании агентских договоров с принципалами (туроператорами, страховыми компаниями, перевозчиками и поставщиками услуг), в т.ч. заключает договора с покупателями по реализации туристских продуктов и отдельных услуг, а также участвует в расчетах, этим объясняется объем денежных средств, поступающий на счета организации.

На расчетный счет организации приходит не только выручка, учитываемая при расчете налога, но и другие денежные средства, в том числе денежные средства, поступившие агенту в связи с исполнением обязательств по агентскому договору.

В данных контрольно-кассовой техники отражаются поступления денежных средств от физических лиц как в счет дохода УСН, так и в счет дохода принципалов, в чеках указывается признак Агент.

По агентским договорам агент действует в интересах и за счет принципала, поэтому право собственности на средства, получаемые от реализации товаров /услуг принципала, к агенту не переходит.

1.3. Организация является микропредприятием и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской отчетности в сокращенном объеме .

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика на 2025 год утверждена Приказом № 311224-1 от 31.12.2024г. Существенных изменений в учетную политику в отчетном периоде не вносилось.

2.2. Основные элементы учетной политики, влияющие на оценку показателей отчетности:

- **Доходы:** Выручка признается в бухгалтерском учете по методу начисления. Доходом признается сумма агентского вознаграждения, причитающаяся к получению от принципалов, дополнительная выгода, в том числе выгода в виде скидок от принципалов на турпродукты и услуги, а также доходы от оказания собственных услуг (сервисные сборы).

- **Расходы:** Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

- **Основные средства:** Амортизация начисляется линейным способом. Активы стоимостью не более 100 000 руб. списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию.

- **Запасы:** Списание материальных запасов производится по средней себестоимости.

- **Налогообложение:** Применяется упрощенная система налогообложения с объектом «доходы».

3. Иная информация, существенная для понимания финансового положения

3.1. Показатели деятельности за отчетный год:

- Общая сумма поступлений денежных средств (по кассе и расчетному счету) составила: 24 765 тыс. руб:
- Из них сумма денежных средств, принадлежащих принципалам (транзитные платежи): 21 741 тыс. руб.,
в том числе агентское вознаграждение от принципалов : 109,9 тыс. руб.
- Сумма денежных средств, перечисленных принципалами для возврата покупателям (транзитные платежи): 1 172 тыс. руб
- Переводы денежных средств денежных средств в пределах организации: 288 тыс. руб.
- Сумма денежных средств полученная от продажи инвентаря, признанная выручкой: 72,5 тыс. руб.
- Сумма денежных средств полученной в виде скидки от стоимости турпродукта в счет агентского вознаграждения, признанная выручкой: 1 476,8 тыс. руб.
- Сумма денежных средств от оказания собственных услуг (сервисные сборы): 14,7 тыс. руб.

3.2. Расчеты с принципалами:

- По состоянию на отчетную дату кредиторская задолженность перед принципалами за реализованные, но не оплаченные им туры/услуги - отсутствует
- Дебиторская задолженность принципалов составляет: 759 тыс. руб.

3.3. Информация об аренде:

- Организацией заключен договор аренды офисного помещения с ООО «ОПТИТРЕВЕЛ». Годовая сумма арендной платы составила 204 тыс. руб. Расходы по аренде признаны в составе управленческих расходов.

3.4. Расчеты по налогам:

- Уплата налогов и страховых взносов осуществляется через Единый налоговый счет (ЕНС). По состоянию на отчетную дату сальдо ЕНС является положительным.
Сумма доходов, учитываемая для расчета доходов УСН за 2025 год составила сумму в размере 2009,9 тыс. руб. :
 - 110,1 тыс. руб. – вознаграждение выплачиваемое принципалом,
 - 1812,6 тыс. руб. – дополнительная выгода, в виде скидки от принципала на турпродукт в счет вознаграждения агента,
 - 14,7 тыс. руб – дополнительная выгода, агентские, сервисные и прочие услуги,
 - 72,5 тыс. руб – выручка от продажи инвентаря и МБП.
- Сумма исчисленного налога по УСН за год, подлежащая уплате (с учетом уплаченных авансовых платежей и уменьшения на страховые взносы), составляет: 17 тыс. руб.