

Общество с ограниченной ответственностью «Ветер странствий»

(ООО «Ветер странствий»)

ИНН 4633017672, КПП 463301001, ОГРН 1064633001146

Адрес: 307170, Курская область, г. Железногорск, ул. Ленина д.31/1 офис 104

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовым результатах
за 2025г.**

1.Краткая характеристика предприятия

1.1. Юридический и фактический адрес: 307170, Курская область, г. Железногорск, ул. Ленина д.31/1 офис 104

1.2. Организация относится к категории МСП (микропредприятие)

1.3. Численность сотрудников: 1 человек

1.4. Уставный капитал ООО составляет 10000 (Десять тысяч) рублей,

Структура уставного капитала

Качко Наталья Сергеевна

На 31.12.2024г 3500 (Три тысячи пятьсот) рублей - 35%,

На 31.12.2025г. 3500 (Три тысячи пятьсот) рублей - 35%

Деменкова Эмилия Григорьевна

На 31.12.2024г 3000 (Три тысячи) рублей - 30%,

На 31.12.2025г 3000 (Три тысячи) рублей - 30%,

ООО «Ветер странствий»

На 31.12.2024г 3500 (Три тысячи пятьсот) рублей - 35%,

На 31.12.2025г 3500 (Три тысячи пятьсот) рублей - 35%,

1.5. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 79.11
«Деятельность туристических агентств»

1.6. ООО работает на УСНО «доходы минус расходы»

2. Информация об учетной политике

2.1.Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, на основании чего не принимает следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. (Основание: п.3 ПБУ 8/2010)

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п.2 ПБУ 18/02)

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п.3 ПБУ 11/2008)

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) Утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п.2 ПБУ 12/2010)

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н. (Основание: п.3.1 ПБУ 16/02).

1.1 Исправление ошибок в изменение учетной политики

3.2.1. Организация, являясь МП, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая Бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов и расходов текущего отчетного периода. (Основание: п.п.9,14 ПБУ 22/2010)

3.2.2. Организация, являясь МП, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п.15.1 ПБУ 1/2008).

3.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

3.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

без включения процентов, связанных с капвложениями;

без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп.«а»п.4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

3.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п.13 ФСБУ 26/2020).

3.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000 (Сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п.5 ФСБУ 6/2020)

3.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп «а» п.13 ФСБУ 6/2020)

3.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п.3 ФСБУ 6/2020).

3.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп «а» п.4 ФСБУ 6/2020)

3.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п.33 ФСБУ 6/2020)

3.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п.35 ФСБУ 6/2020)

3.4. Учет нематериальных активов.

3.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. «б» п.4 ФСБУ 26/2020)

3.5. Учет запасов.

3.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание п.17 ФСБУ 5/2019)

3.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценивают по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание пп. «б» п.36, п.39 ФСБУ 5/2019).

3.5.3. Резерв под обесценение не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п.32 ФСБУ 5/2019)

3.6. Учет финансовых вложений.

3.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п.19 ПБУ)

3.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п.26 ПБУ 19/02).

3.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

3.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Основание: п.23 ФСБУ 4/2023)

3.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

3.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз.4 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

3.8. Учет аренды

3.8.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа)
- 2) Не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание п.п.11,12 ФСБУ 25/2018)

3.8.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течении срока действия договора аренды. (Основание: п.11 ФСБУ 25/2018)

3.9 Учет расходов и доходов.

3.9.1 Организация является турагентом. Турагент – это продавец турпродукта, создаваемого туроператором. Турпродукт, который продает турагент является услугой (ст. 1 закона №132-ФЗ).

3.9.2. Туристическое агентство работает на основании агентского договора. В соответствии с положением гл. 52 ГК РФ по агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала. При этом Принципал обязан уплатить агенту вознаграждение в размере и порядке, установленном в агентском договоре.

3.9.3. Размер вознаграждения турагента по агентскому договору зависит от его условий и складывается из собственно агентского вознаграждения сч. 90 (письмо МФ РФ от 30.03.2012 № 03-11-06/2/50) и дополнительного дохода (письмо МФ РФ от 18.11.2009 № 03-11-06/2/244) сч. 91.2. Иные суммы, связанные с выполнением турагентом возложенного на него поручения, в доход турагента не входят. (письмо МФ РФ от 04.09.2013 № 03-11-11/36394).

3.9.4. Схема взаимодействия между туроператором, турагентом и конечным покупателем:

1) Агентский договор между туроператором и турагентом, при котором турагент по заданию туроператора продает турпродукт, ему не принадлежащий, стороннему покупателю и имеет вознаграждение от туроператора за свои услуги. Доход формируется как разница между ценой продажи туристу и ценой покупки услуги у туроператора с учетом иных расходов при продаже.

2) Агентский договор между конечным покупателем и турагентом, при котором турагент по заданию покупателя приобретает для него турпродукт у туроператора (отражая его за балансом сч. 004.01) и имеет вознаграждение за свои услуги от покупателя. Основание: п.2. ст. 779 ГК РФ, подп. 5п. 1ст. 346.16 и подп. бп.1 ст. 254 НКРФ). Доход определяется как разница между суммой, полученной от покупателя и суммой уплаченной туроператору, уменьшенная на расходы по продаже.

3.9.5. Расходы, учтенные на счете 26,44 (зарплата, аренда, страховые платежи, канц.товары и прочие) ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Основание: абз.2 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

3.10. Бухгалтерская отчетность.

3.10.1 Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения №9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в приложении №5 к Учетной политике. (Основание: пп.2А» п.52, п.п 53, 63 ФСБУ 4/2023).

3.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п.9 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

10. Расшифровка строк бухгалтерского баланса за 2025г.

10.1. **Строка 1250 баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»** (тыс. руб.)

2024г. На счете 51 «Расчетный счет» 6,4 На счете 50 «Касса» 61.5

Итого: **67.9**

2025г. На счете 51 «Расчетный счет» 27.7 На счете 50 «Касса» 49.4

Итого: **77.1**

10.2. строка 1240 баланса «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.)

2024г. Счет 60.02, 76.6. Предоплата туроператорам (в момент бронирования)	368.8
Счета 69,68,71. Налоги предоплата и переплата	7.2
Итого:	376.0

2025г. Счет 60.02, 76.6. Предоплата туроператорам (в момент бронирования)	322.6
Счета 69,68 Налоги предоплата и переплата	2.5
Итого:	325.1

10.3. строка 1520 баланса «Кредиторская задолженность» (тыс. руб.)

2024г. Счет 68, 69, Оплата налогов и страховых платежей (конец года)	8.8
Счета 76.6. Долг за туроператором покупателю (путевки не поступили)	375.5
Итого:	384.3

2025г. Счет 68, 69, Оплата налогов и страховых платежей (конец года)	9.0
Счета 76.6. Долг за туроператором покупателю (путевки не поступили)	295.3
Итого:	304.3

10.4. Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

11. Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах за 2025г.

11.1. **строка 2110** Выручка (Агентское вознаграждение) за 2025 год составило 695 тыс. руб. за 2024 год было 642 тыс. руб., то есть ухудшения нет.

11.2. **строка 2120** Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателей	За 2025 год тыс. руб.	За 2024 год тыс. руб.
Материальные затраты	122	169
Затраты на оплату труда	236	204
Отчисления на социальные нужды	71	62
Амортизация	-	18
Арендная плата	96	72
Прочие затраты	62	52
Увеличение (+), Уменьшение (-)	+10	-
Итого расходов	587	577

В целом расходы практически не изменились, но есть изменения внутри статей затрат.

Увеличились затраты на зарплату и соответственно отчисления в фонды, выросла арендная плата, услуги банка. В 2024 г. делали ремонт помещения поэтому материальные расходы были больше чем в 2025 г.

12. Иная информация

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

Директор:

Качко Наталья Сергеевна