

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(ООО «Риваж Тур»)

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «РТ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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»

2.2 Организация применяет следующие 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 основных средств, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

	признаются расходами периода, в котором они понесены.	
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
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 доходов и расходов	
Признание выручки	Выручка признается по мере оказания услуг (передачи туристического продукта туристу).	п. 13, 17 ПБУ 9/99
	Особенности учета в связи с применением УСН	
Система налогообложения	Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы» (ставка	гл. 26.2 НК РФ

	6%). Налоговой базой является сумма полученных доходов, определяемая в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.	
--	--	--

2.3 Специфика деятельности (ОКВЭД 79.11)

- Организация осуществляет деятельность туристического агентства на основании агентских договоров с туроператорами.
- Выручкой (доходом) организации является **агентское вознаграждение** (комиссия туроператора), удерживаемая из денежных средств туристов.
- Денежные средства, полученные от туристов в счет оплаты туристического продукта, за вычетом агентского вознаграждения, перечисляются туроператору (принципалу) и **не признаются** ни доходами, ни расходами организации ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете.
- Учет расчетов с туроператорами (принципалами) ведется на счете 76.пцл «Расчеты с принципалами».
- Затраты на обеспечение деятельности (оплата труда, страховые взносы, услуги банка, коммерческие расходы) учитываются на счете 20 «Основное производство»

3. Иная информация

3.1 Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года

Касса (счет 50) - 0,3 тыс. руб.

Банк (счет 51) – 1 721 тыс. руб.

На специальных счетах, депозиты (счет 55) - 699 тыс. руб.

Переводы в пути (счет 57) – 1 336 тыс. руб.

Итого: 3 756 тыс. руб.

3.2 Структура финансовых и других оборотных активов (строка 1240 баланса)

На 31 декабря 2025 года показатель составляет **33 713 тыс. руб.**

Примечание: Высокий объем оборотных активов обусловлен спецификой туристического бизнеса: значительные суммы предоплат туроператорам и средств, находящихся в процессе расчетов. Все обязательства носят краткосрочный характер. Просроченной дебиторской задолженности не имеется.

3.3 Дивиденды, начисленные в 2025 году

Начислено дивидендов учредителям – 804 598 руб.

Удержан НДФЛ с дивидендов (13%) – 104 598 руб.

Дивиденды к выплате (после удержания налога) – 700 000 руб.

Дивиденды начислены за счет чистой прибыли 2025 года на основании решения учредителей. По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность перед учредителями по дивидендам отсутствует

3.4 Затраты на ведение деятельности

Фонд оплаты труда - 2 427 421 руб.

Страховые взносы - 590 599 руб.

Услуги банка – 150 000 руб.

Коммерческие расходы – 69 502 руб.

Итого затраты – 3 237 523 руб.

3.5 Налоговый учет (УСН)

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы» (ставка 6%). Налог исчисляется со всей суммы полученных доходов:

агентское вознаграждение — 10 858 тыс. руб.;

прочие доходы (проценты по депозитам) — 102 тыс. руб.

Исчисленная сумма налога (6% от доходов) составила **658 тыс. руб.** ($10\,960 \times 6\%$)

Уменьшение налога на страховые взносы:

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 346.21 НК РФ налогоплательщики, применяющие УСН с объектом «доходы», уменьшают сумму исчисленного налога на:

страховые взносы, уплаченные в Социальный фонд России;

взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Сумма уплаченных страховых взносов за 2025 год составила **590 599 руб.** (585 744 руб. — в СФР, 4 855 руб. — на травматизм).

Указанная сумма уменьшила исчисленный налог, но **не более чем на 50%**. Сумма налога, начисленного за 2025 год, составила **285 тыс. руб.** (строка 2410 отчета о финансовых результатах).

Справочно: Валовой оборот денежных средств, полученных от туристов в счет оплаты туристических продуктов, составил 118 487 тыс. руб. Указанная сумма не включается в налоговую базу в соответствии с подпунктом 1 пункта 1.1 статьи 346.15 НК РФ и пунктом 9 статьи 251 НК РФ.

3.6 События после отчетной даты

Существенных событий, оказавших или способных оказать влияние на финансовое состояние организации в период между 31 декабря 2025 года и датой подписания отчетности, не произошло

Генеральный директор ООО «Риваж Тур»

Заватина Т.И.