ООО «Дороги мира»

ИНН 7708443965/ КПП 771701001

Инспекция федеральной налоговой службы России
№ 17 по г. Москве

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой отчетности за 2025 год

«25» марта 2026 года

Общество с ограниченной ответственностью «Дороги Мира» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц «19» октября 2024 года за № 1247700751132.
Юридический адрес – 129626, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Алексеевский, пр-кт Мира, дом 106, помещение 2/1
Учредителями являются физические лица:
Гангвани Пмюш Хареш – 70%
Сингх Киран – 20%
Рамнани Мишти Девендра – 10%

Среднесписочная численность за 2025 год составила 1 человек.
Основным видом экономической деятельности Общества в 2025 году являлся - услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность.
Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с положениями Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
Согласно п. 4 Федерального закона от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» Общество относится к субъектам малого предпринимательства с правом применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 1 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).
Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).
Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности несет Генеральный директор.
При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.
Согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные:

1. Основные положения Учетной политики

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н.
Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы», которые определяются по кассовому методу.
Доходом организации-агента является сумма полученного посреднического вознаграждения (сервисного сбора).
Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия».
Исчисление и уплата налога при УСН производится ежеквартально на основе данных Книги учета доходов и расходов.

Как субъект малого предпринимательства общество - не применяет:
- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в части учета капвложений в НМА, пп. «б» п. 4)

1.1. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», т.е. оценивает обязательство по аренде как номинальную сумму будущих платежей, без дисконтирования.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, используется как офисное

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

В качестве арендатора вправе амортизировать неотделимые улучшения, производимые с разрешения арендодателя, но не компенсированные им (подпункт 14 пункта 1 статьи 251, пункт 1 статьи 256, пункт 2 статьи 259 Налогового Кодекса РФ).

1.2. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Изменение стоимости основных средств допускается в случае проведения достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, переоценки и частичной ликвидации (ФСБУ 6\2020).

1.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется на основании ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.05.2022г. № 86н. Нематериальные активы и группы основных нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Срок полезного использования нематериального актива (если срок не определен производителем), Организация вправе определить самостоятельно на основании приказа.

1.4. Материально-производственные запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом отчетного периода. Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019;

Списание МПЗ осуществляется по средней стоимости, запасы для управленческих нужд списываются в расходы отчетного периода в момент их приобретения. При покупке расходы относятся на дебет 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» минуя счет 10 «Материалы».

1.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится; оценочное обязательство на оплату отпусков – не формируются.

1.6. Себестоимость и издержки обращения.

Прямые расходы учитываются на счете 20 и состоят из:

- себестоимости реализации билетов через субагентов и комиссионеров, включающей в себя выплаченное по субагентским / комиссионным договорам комиссионное вознаграждение и бонусное вознаграждение;
- себестоимости туристических услуг по договорам возмездного оказания услуг, включающей в себестоимость размещения в отелях, услуг трансферных компаний, и иных аналогичных услуг поставщиков наземного обслуживания.

Все остальные расходы, связанные с деятельностью компании, относятся к коммерческим и управленческим расходам и учитываются на счете 26, на котором формируется полная фактическая производственная себестоимость работ, услуг, кроме прочих расходов, отражаемых на счете 91.

Расходы в бухгалтерском учете учитываются в том периоде, к которому они относятся, независимо от времени оплаты, при наличии необходимых первичных документов (актов выполненных работ, оказанных услуг, товарных накладных и иных документов, подтверждающих произведенные расходы).

Вся сумма коммерческих расходов отчетного периода относится в полном объеме на себестоимость работ, услуг и отражается на счете 90.02 по методу директ-костинг.

1.7. Прочие доходы и расходы

В состав **внереализационных доходов** входит:

- Проценты к получению
- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком
- Штрафные санкции по хозяйственным договорам к получению

В состав **внереализационных расходов** входит:

- Расходы на услуги банков
- Прочие внереализационные расходы
- Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком
- Штрафные санкции по хозяйственным договорам к уплате

1.8. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Предприятие».

2. Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025г

2.1. Стр. 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты - 3тыс.руб.
- Денежные средства на расчетных счетах и кассе – 3 тыс.руб.

2.2. Стр. 1240 Финансовые и другие оборотные активы – 2 тыс.руб
- Уплаченные налоги и взносы до срока уплаты – 2 тыс.руб

2.3. Стр. 1300 Капитал – отрицательный показатель 6 556 тыс.руб.
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 6 656 тыс.руб

2.4. Стр. 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность – 6 561 тыс.руб
- Задолженность по оплате труда – 425 тыс.руб
- Заемные средства – 6 135 тыс.руб
- Начисления по налогам со сроком оплаты после отчетной даты – 1тыс.руб

В бухгалтерской отчетности присутствую пустые строки, в связи с отсутствием технической возможности их удалить не представляется возможным.

3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

3.1. Строка 2110 «Выручка»

Вид продукции/услуг	ГОД 2025 г., тыс. руб.	ГОД 2024 г., тыс. руб.	Рост 2025 к 2024, %
Выручка за год, всего	**32**	**0**	**100**
Выручка от продажи (сервисные сборы)	**32**	**0**	**100**

3.2. Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

Виды расходов	ГОД 2025 г., тыс. руб.	ГОД 2024 г., тыс. руб.	Рост 2025 к 2024, %
Расходы по обычным видам деятельности	**6 605**	**0**	**100**
Заработная плата (ФОТ)	6 000	0	100
Страховые взносы с ФОТ	12	0	100
Доступ к системам бронирования	7	0	100
Аренда	187	0	100
Бухгалтерские услуги	169	0	100
Лицензии на программное обеспечение	17	0	100
Прочие расходы	213	0	100

3.3. Строка 2350 «Прочие расходы»

Виды прочих расходов	ГОД 2025 г., тыс. руб.	ГОД 2024 г., тыс. руб.	Рост 2025 к 2024, %
Прочие расходы	**82**	**0**	**100**
Расходы на услуги банков	44	0	100
Прочие внереализационные расходы	38	0	100
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	0	100

3.4. Строка 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций»

Прочее	ГОД 2025 г., тыс. руб.	ГОД 2024 г., тыс. руб.	Рост 2025 к 2024, %
Налог на прибыль (доходы) организаций	**1**	**0**	**100**
Налог УСН	1	0	100

По результатам хозяйственной деятельности за 2025 год ООО «Дороги мира» получило убыток 6 **656 тыс. руб.**
Сумма полученных доходов за налоговый период для исчисления налога при УСН 32 **тыс. руб.**
Исчисленный налог составил **1 тыс. руб.**

Генеральный директор СИНГХ БХУПЕНДРА