

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАДТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**  
**И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО «АРКТИК-СОВ» за 2025 год.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АРКТИК-СОВ» за 2025 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

**1. Общие сведения.**

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «АРКТИК-СОВ», ИНН 5190077061, зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Мурманску. Основной государственный регистрационный номер 1185190002942 от 22.05.2018 года. Общество зарегистрировано по адресу: 183038, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Володарского, дом 6, офис 102, (Договор аренды нежилого помещения № 28 от 02.10.2021 года был заключен с АО "Мурманское морское пароходство", который действовал по 07.10.2025 года, с ООО «ГРАНД ФЛОТ» (правоприемником), было заключено дополнительное соглашение к действующему договору от 08.10.2025 г.
- 1.2. Единственным Учредителем Общества является Жильцова Светлана Валерьевна. Уставный капитал организации составляет 10000 (Десять тысяч) рублей., оплачен полностью. Размер доли (в %) - 100%.
- 1.3. Общество с ограниченной ответственностью «АРКТИК-СОВ» создано по Решению № 1 от 07.05.2018 года. Директором ООО "АРКТИК-СОВ», назначена на должность согласно Приказа № 1 от 29.05. 2018 года, Жильцова Светлана Валерьевна, которая также исполняет обязанности бухгалтера по ведению бухгалтерского учета.
- 1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек, по состоянию на 31.12.2024 составляла 1 человек
- 1.5. Основной вид деятельности: - деятельность туристических агентств, ОКВЭД -79.11.
- 1.6. Вид налогообложения - УСН (доходы 6%).

**2. Информация об учетной политике и основах составления отчетности.**

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.  
Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н., а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «АРКТИК-СОВ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **Основные элементы учетной политики Общества.**

Учетной политикой Общества установлены следующие основные способы ведения бухгалтерского учета и методы оценки активов и обязательств.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- 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 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

### **2.3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

#### **1. Учет основных средств.**

С 01.01.2022 года применяется ФСБУ 6/2020 для ведения бухгалтерского учета в отношении ОС, поступивших после 01 января 2022 года, без изменения уже сформированных данных об ОС.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100.000 рублей и сроком использования более 12 месяцев.

*Основание: п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».*

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

*Основание: п.12 ФСБУ 06/2020 «Основные средства».*

Переоценка основных средств не производится (п.14 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

*Основание: п.35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».*

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 его списания с учета.

*Основание: п.33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».*

Срок полезного использования (СПИ) объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

*Основание: п.8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».*

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет основные средства на обесценение.

*Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».*

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п.5 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает установленного лимита (100.000 руб.), активами не признаются, а затраты на их приобретение, создание отражаются в состав расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

*Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».*

**(Раздел подлежит заполнению в зависимости от наличия, структуры и движения ОС в отчетном году).**

## **2. Учет нематериальных активов.**

Нематериальные активы учитывать на счете 04 «Нематериальные активы».

Приобретенные нематериальные активы учитывать упрощенным способом (приказ Минфина России от 16.05.2016 г № 64н).

Срок полезного использования нематериальных активов определять, исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом (п.26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 г № 153н).

Амортизацию нематериальных активов производить линейным способом.

Переоценка НМА не проводится. Проверка НМА на обесценение не производится.

*Основание: п.17, п.22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».*

**(Раздел подлежит заполнению в зависимости от наличия, структуры и движения НА в отчетном году).**

**В течение 2025 года основные средства и нематериальные активы Обществом не приобретались.**

## **3. Учет запасов**

Сырье и материалы принимаются по фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов признается номенклатурный номер.

*Основание: п.6 ФСБУ 5/2019 «Запасы».*

При отпуске МПЗ в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом - **по средней себестоимости** по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

*Основание: п.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»* Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

*Основание: абзац 3 п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».*

## **4. Учет товаров**

Осуществляя основной вид деятельности: деятельность туристических агентов по продаже туристических путевок третьих лиц (Принципалов), товары не являются собственностью организации.

Товары учитываются на забалансовом счете 004.01 «Товары на складе», по стоимости приобретения.

Затраты на заготовку и доставку товаров, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость агентского вознаграждения.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам. Учет товаров для продажи осуществлять - **по стоимости приобретения**.

*Основание: п.20 ФСБУ 5/2019 «Запасы».*

**Организация не создает резерв под снижение (повышение) стоимости товаров.**

## **5. Учет денежных средств.**

Операции перевода денежных средств с расчетного счета организации на счета поставщиков и поступления денежных средств на расчетный счет организации от покупателей и заказчиков за товары (работы), услуги осуществляется на счете 51 «Расчетный счет».

### **Кассовая дисциплина.**

Расчеты наличными денежными средствами с физическими и юридическими лицами производятся с применением ККТ. При расчетах с юридическими лицами соблюдается лимит расчетов - 100.000 рублей по одному договору.

Все наличные расчеты и операции по картам должны проводиться через онлайн-кассу с фискальным накопителем и передачей данных в ФНС через ОФД

Вся наличная выручка должна быть отражена в кассовых документах в день получения. Малые предприятия имеют право не устанавливать лимит остатка наличных, то есть хранить любую сумму. Однако, если лимит установлен приказом, его превышение незаконно.

Наличная выручка может быть потрачена на зарплату, социальные выплаты, закупку товаров/услуг, возврат покупателям или выдачу под отчет.

### **6. Учет доходов.**

Основным и фактическим видом предпринимательской деятельности ООО «АРКТИК-СОВ» является деятельность туристического агентства, занятого продажами туров, путешествий, транспортировкой и размещением на оптовой и розничной основе частных лиц и коммерческих клиентов (ОКВЭД-79.11).

Обычным видом деятельности для организации является деятельность по оказанию агентских услуг.

Основным доходом ООО «АРКТИК-СОВ» является **агентское вознаграждение за оказание туристических услуг.**

Учет доходов ведется кассовым методом.

**Доходы организации** в зависимости от характера, условия получения и направления деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является агентское вознаграждение от оказания агентских услуг по продаже туристических путевок. Выручка от оказания агентских услуг (агентское вознаграждение) признается в учете при выполнении условий, перечисленных в п.12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 г № 32н (в редакции Приказа от 08.11.2010 г № 144н) одним из которых является факт оказания услуги.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества (или величине дебиторской задолженности).

Доходы, отличные от оказания агентских услуг, считаются прочими поступлениями организации. Информация о прочих доходах отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

**Расходами организации** по обычным видам деятельности являются коммерческие и управленческие расходы, связанные с оказанием агентских услуг по приобретению и продаже товаров. Учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»

Признавать все расходы по займам прочими расходами (п.7 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 г № 107н), отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

### **2.4. Учетная политика для целей налогового учета**

1. Объектом налогообложения в соответствии с нормами п.1 ст. 346.14 Налогового Кодекса признаются доходы организации.

Доходами от обычных видов деятельности является **агентское вознаграждение от оказания агентских услуг по продаже туристических путевок.**

*Основание: ст.346.14 Налогового кодекса РФ.*

2.Налоговая база по единому налогу определяется по данным Книги учета доходов и расходов.

3.Налоговый учет доходов ведется в Книге доходов и расходов организации, применяющих УСН, Приказом Минфина России от 22.10.2012 г № 135н.

Книга доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием типовой версии: «1С: Бухгалтерия 8.3 «Упрощенная система налогообложения».

По окончании налогового периода Книгу доходов и расходов вывести на печать, сшить, пронумеровать, на последней странице прошнурованной и пронумерованной книги указать количество содержащихся в ней листов и заверить подписью руководителя и печатью организации.

По итогам отчетного периода (1 квартал, полугодие, девять месяцев) книгу учета, которая ведется в электронном виде, тоже нужно распечатывать на бумаге.

На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга учета доходов и расходов.

*Основание: ст.346.24 Налогового кодекса РФ, п.1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н.*

4.Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

*Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н, часть 2 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.*

5.Смена объекта налогообложения возможна только с начала очередного налогового периода. При смене объекта налогообложения налогоплательщик обязан уведомить об этом свой налоговый орган не позднее 31 декабря текущего года (изменения внесены Федеральным Законом от 25.06.2012 г № 94-ФЗ).

6. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счетах в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

7. Сумма налога (авансового платежа) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и обязательное страхование от несчастных случаев на производстве, а также суммы взносов по соответствующим договорам на добровольное личное страхование в пользу работников, исчисленные (отраженные в декларации) и уплаченные в течение отчетного (налогового) периода.

*Основание: пункт 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса РФ*

## 2.5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Наименование показателей	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
Выручка	2110	1180	1266
Расходы по обычным видам деятельности, в том числе:	2120	(997)	(836)
Коммерческие расходы		(997)	(836)
Прочие доходы, в том числе:	2340	-	14
Прочие внереализационные доходы		-	14

Прочие расходы, в том числе:	2350	(118)	(128)
Прочие внереализационные расходы		(118)	(128)
Налог на прибыль (доходы) организаций, в том числе:	2410	(35)	(6)
Налог при упрощенной системе налогообложения (УСН)		(35)	(6)
Чистая прибыль (убыток)	2400	30	310

1. При сравнительном анализе показателей ф.2 ОФР по стр. 2110 Выручка (доходы) наблюдается уменьшение суммы выручки на 86 тыс.руб, в связи с повышением курса валют и снижением спроса у покупателей (туристов) на туристические путевки отдыха за границей, включая международную обстановку.

По агентским договорам, заключенным с Туроператорами (ООО «ОПЕРАТОР БИБЛИО ГЛОБУС», ООО «ТО Корал Тревел Центр», ООО «Эли Тур», ООО «ОВТ Санмар», ООО «Анекс Туризм», ООО «ВИНДОУ ТУР», ООО «Туроператор БГ», ООО «ТТ-Тревел» и др.) сумма агентского вознаграждения зависит:

- от стоимости тура по каталогу Туроператора;
- от курса валюты, которая может колебаться, как в меньшую, так и в большую стороны, на момент оплаты тура;
- от действующих размеров скидок по решению Туроператоров на момент бронирования заявок, а также от проведения акций Туроператорами.

В связи с этим, процент агентского вознаграждения может составлять от 0,5-5,0 % от суммы стоимости туристической путевки по цене каталога (стоимость туров исчисляется в инвалюте), в связи с чем сумма стоимости туристической путевки, а соответственно и агентского вознаграждения может изменяться в зависимости от изменения курса иностранной валюты.

В договоре продажи туристического продукта (турпутевки), заключенного с Туристом, предусмотрена оплата туристической путевки в виде предоплаты (авансов) 50%, оплаты турпутевки с рассрочкой от 10 дней до 50 дней и более, агентское вознаграждение удерживается из поступивших сумм при оплате.

2. По стр. Расходы по обычным видам деятельности (код 2120), увеличилась сумма расходов в том числе коммерческим расходам на 161 тыс. рублей, в связи с увеличением заработной платы (в размере МРОТ, с 01.01.2025 г), и соответственно отчислений на социальные нужды.

3. По стр. Прочие расходы (код 2350), в том числе внереализационные расходы – расходы за услуги банка, уменьшение суммы на 10 тыс. рублей.

4. По стр. Налог на прибыль (доходы) организаций (код 2410), в том числе налог при УСН (доходы), наблюдается увеличение суммы налога на 29 тыс.рублей, в связи с тем, что в 2025 году отменена региональная ставка налога 1% , которая предоставлялась МП законом субъекта Российской Федерации, в связи с короновирусной инфекцией (2020-2024 г).

5. Чистая прибыль за 2025 год составила 30 тыс. рублей.



Директор  
ООО «АРКТИК-СОВ»:

26.03.2026 г

Жильцова С.В.