Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО "Территория 007"
за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Сведения о государственной регистрации

Общество с ограниченной ответственностью «Территория 007» (далее – Общество) создано 14.05.2007. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 14.05.2007 за основным государственным регистрационным номером 5077746785639 о создании юридического лица Общества с ограниченной ответственностью «Территория 007» (ИНН 7705792012).

Общество поставлено на учет в Инспекции федеральной налоговой службы № 27 по г. Москве

Сведения о юридическом/почтовом адресе

117209, г. Москва, ул Болотниковская, д. 43, кв. 16

1.2. Сведения о численности сотрудников

Списочная численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. – 1 чел.

1.3. Сведения об обособленных подразделениях (филиалах)

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. Общество не имеет в своем составе территориально обособленных филиалов, обособленных подразделений.

1.4. Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников (высший орган управления Общества);
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган Общества).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Общество раз в год проводит очередное Общее собрание участников Общества. Очередное Общее собрание участников Общества проводится в срок не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через четыре месяца после окончания финансового года. Генеральный директор является исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

По состоянию на 31.12.2025 г.:

Генеральный директор Общества: Кутырев Сергей Владимирович

Участники Общества в равны долях: Кутырев С.В., Кутырева В.В.

1.5. Сведения о видах деятельности

Общество является коммерческой организацией, предметом деятельности которой является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли.

К основному виду деятельности Общества относится деятельность туристических агентств и туроператоров».

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

В соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Общество осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности определяется локальными нормативными актами Общества.

Документооборот в Обществе осуществляется с учетом требований ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом Минфина РФ № 62н от 16.04.2021 г.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Имущество и обязательства Общества обособлены от имущества и обязательств участников Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между Обществом и участниками Общества регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется генеральным директором на основании консолидации информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

На основании п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как ее подписал Генеральный директор Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи отступлений от них отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3. Применяемые способы бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Информация об Учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учёта утверждена приказом генерального директора Общества от 27.12.2024 г. № 1 в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Принятые при формировании Учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей, приведены в настоящем разделе.

Документооборот Общества осуществляется в соответствии с графиком документооборота между Обществом и специализированной организацией по исполнению договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Изменения Учетной политики с 01.01.2025 г. связаны с применением:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Последствия изменений выражены в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество провело необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат.
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года.

Последствия изменения учетной политики в денежном выражении отсутствуют.

Общество признает существенной сумму, которая составляет более 5 процентов от валюты баланса.

3.2. Основные средства и право пользования активом.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, земельные участки и прочие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Земельные участки и объекты недвижимого имущества, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств.

Амортизация основных средств по всем группам начисляется линейным способом равномерно в течение всего срока его использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. При этом сумма амортизации отчётного периода определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока использования данного объекта.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям его использования проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года и при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение основных средств производится на 31 декабря отчетного года либо при наступлении событий, когда справедливая (рыночная) стоимость ниже балансовой стоимости, и отражается обособленно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Проверка на обесценение стоимости капитальных вложений производится на 31 декабря отчетного года; при наличии признаков обесценения формируется резерв. Объекты капитальных вложений, подлежащие обесценению, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва на их обесценение.

Резерв под обесценение ОС, капитальных вложений на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. не создавался. Обесценение отсутствует.

Сроком полезного использования является период, в течении которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу.

Срок полезного использования объектов основных средств, в том числе бывших в употреблении, определяется Обществом самостоятельно при принятии к бухгалтерскому учету объекта ОС исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования каждого конкретного объекта ОС устанавливается генеральным дректором.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства включают средства на счетах Общества в кредитных организациях, которыми Общество может свободно распоряжаться.

К денежным средствам приравниваются их эквиваленты – активы Общества, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени (аккредитивы, чеки и т.д.). Депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев, признаются денежными эквивалентами.

Сумма денежных средств по состоянию на 31.12.2025 г. составила 40 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 135 тыс. руб.

3.4. Расчеты с дебиторами

Оценка дебиторской задолженности покупателей услуг по видам продукции и услуг основного производства осуществляется исходя из утвержденных тарифов (цен), норм рентабельности.

В Обществе дебиторская задолженность с авансов выданных отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм налога на добавленную стоимость (если применимо), исчисленных с сумм данных авансов. Авансы, выданные под приобретение запасов, отражаются в составе запасов; авансы под основные средства – в составе основных средств; авансы под создание нематериальных активов – в составе нематериальных активов и т.п.

3.5. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости долей и полностью оплачен участниками.

3.6. Поручительства и залоги

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. поручительства и залоги отсутствуют.

3.7. Активы и обязательства в иностранной валюте

В 2024, 2025 гг. активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

3.8. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н и ПБУ10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Выручка от реализации признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» без налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходы и расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на получаемые от обычных видов деятельности и прочие.

Доходами и расходами от обычных видов деятельности являются доходы и расходы от профильных и непрофильных видов деятельности.

От профильных видов деятельности признаются:

- оказание услуг по бронированию и размещению в гостиницах, местах временного проживания, экскурсионные услуги, прочие, относящиеся к основному виду деятельности.

Непрофильные виды деятельности отсутствуют.

Выручка и себестоимость продаж сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества, Вся выручка получена от деятельности на территории Иркутской области и сформирована по итогам оказания услуг на основании расчетных документов в соответствии с условиями заключенных договоров.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности Обществом ведется на счетах учета затрат:20, 26. Признание расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете происходит по методу начисления. По окончании отчетного месяца списание расходов по обычным видам деятельности производится в следующем порядке:

- производственные расходы подлежат списанию с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»;
- общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с осуществлением капитальных вложений, относятся на 08 счет; иные общехозяйственные расходы подлежат списанию с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

Прочие доходы и расходы формируются (если применимо) в соответствии с принятой Учетной политикой Общества.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением резерва по сомнительным долгам (если применимо).

3.10. Условные обязательства и активы

По состоянию на 31.12.2025 г. условные обязательства и активы отсутствуют.

4. Налоговый учет

Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

Налоговый учет Общества в 2025 г. велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом Генерального директора Общества от 27.12.2024 г. № 2.

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения в соответствии с применимыми нормами налогового законодательства.

В 2024 г. размер налоговой базы по налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения составил 146 тыс. руб.

В 2025 г. налоговая база по налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения отсутствует.

Генеральный директор ООО "Территория 007"
Кутырев С.В.

26.03.2026