

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность туристических агентств и туроператоров (код ОКВЭД 79.1)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование

- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности.

3.1. Основные средства.

В 2025 году был куплен комплект мебели вместо разношерстных столов.

3.2. Дебиторская задолженность.

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025 года состоит из

1. Авансов контрагентам в сумме 2039 тыс. руб. по турам, которые состояться в 2026 году. Это гостиницы, фрахт автобусов, билеты на Новогодние шоу и т.д.

2. Сальдо на счете ЕНС и сальдо платежей в СФР - 115 тыс. рублей.

3. Подотчетные суммы 154 тыс.руб. на туры в новогодние праздники.

3.3. Капитал.

Дивиденды не выплачивались.

3.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность состоит из задолженности образовавшейся за декабрь и погашенной в 1 квартале 2026 года

Кредиторская задолженность	
Задолженность поставщикам	55,00
Аванс от покупателей	159,00
взносам	302,00
Задолженность по зарплате	43,00
Итого	559,00

3.5. Выручка.

Выручка компании состоит из оплаты собственных туров и из агентского вознаграждения от компаний-туроператоров.

В 2025 году компании-туроператоры представлены следующими компаниями.

Анализ счета 76.09 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Кор. Счет Равно "51"

Счет, Наименование	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Контрагенты			
76.09, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Начальное сальдо		
АГЕНТИКА ТРЕВЭЛ ООО	Начальное сальдо		
	51	59 876,00	
	Оборот	59 876,00	
	Конечное сальдо		
АНЕКС ТУРИЗМ ООО	Начальное сальдо		
	51	838 873,66	
	Оборот	838 873,66	
	Конечное сальдо		
БИБЛИО-ГЛОБУС ТУРОПЕРАТОР	Начальное сальдо		
	51	1 376 227,46	
	Оборот	1 376 227,46	
	Конечное сальдо		
Версия-Питер ООО	Начальное сальдо		
	51	262 826,00	
	Оборот	262 826,00	
	Конечное сальдо		
ВИНД ТРЭВЕЛ	Начальное сальдо		
	51	2 091 181,18	76 000,00
	Оборот	2 091 181,18	76 000,00
	Конечное сальдо		
ВОДОХОДЬ ООО	Начальное сальдо		
	51	1 193 239,52	
	Оборот	1 193 239,52	
	Конечное сальдо		
ДОНИНТУРФЛОТ	Начальное сальдо		
	51	444 367,00	
	Оборот	444 367,00	
	Конечное сальдо		
Интурист ООО	Начальное сальдо		
	51	102 463,02	
	Оборот	102 463,02	
	Конечное сальдо		
Криптон ООО	Начальное сальдо		
	51	55 949,00	
	Оборот	55 949,00	
	Конечное сальдо		
Межрегиональный	Начальное сальдо		

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов:

Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.	
Себестоимость продаж	-34 248 202,95
Коммерческие расходы	0,00
Управленческие расходы	-1 722 711,11
Итого по обобщенной группе показателей:	-35 970 914,06

К управленческим расходам относится заработная плата, отчисления с зарплаты, реклама, аренда помещения , содержание кассового аппарата и канцтовары.

3.7. Прочие расходы

К прочим расходам относятся банковское обслуживание, в том числе эквайринг, штраф за нарушение авторских прав , пени по налогам.

Директор _____ Черных Андрей Викторович

29 марта 2026 г.