

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТУРИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ "МИРА-ТУР"

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Настоящие Пояснения сформированы в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТУРИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ "МИРА-ТУР" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных Пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Регистрационные сведения и основные виды экономической деятельности

ИНН	2209040023
КПП	220901001
ОГРН / ОГРНИП	1112209002729
Юридический адрес	658213, АЛТАЙСКИЙ КРАЙ, г. РУБЦОВСК, ЛЕНИНА пр-кт, д.27, кв.1
Дата государственной регистрации	10.11.2011
Основной вид деятельности организации	79.11 Деятельность туристических агентств

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Учетная политика организации сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации"

(ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в редакции последних изменений и дополнений).

2.3. Учетная политика организации сформирована с учетом следующих допущений:

- имущественной обособленности - активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;
- непрерывности деятельности - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- последовательности применения учетной политики - принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2.4. Учетная политика организации обеспечивает требования:

- полноты, то есть полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- своевременности, то есть своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- осмотрительности, то есть большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- приоритета содержания перед формой, то есть отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- непротиворечивости, то есть тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- рациональности, то есть рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

2.5. В соответствии с учетной политикой организация раскрывает в бухгалтерской отчетности показатели по существенным статьям бухгалтерской отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % (пяти процентов).

3. Характер деятельности и правовая основа учета

ООО ТК «Мира Тур» осуществляет деятельность в сфере туризма, выступая в качестве Агента (согласно ст. 1005 ГК РФ). Компания заключает агентские договоры с туроператорами на реализацию турпродуктов и договоры с клиентами (физическими и юридическими лицами).

4. Особенности признания доходов (Выручки)

В соответствии с условиями агентских договоров и требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации», выручкой компании признается исключительно сумма агентского (субагентского) вознаграждения.

- Денежные средства, поступающие от клиентов в счет оплаты туров, являются транзитными и не признаются доходом организации.
- Денежные средства, перечисляемые туроператорам за вычетом вознаграждения, не признаются расходами организации (согласно ПБУ 10/99).
- Выручка в размере 3 006 тыс. руб. (стр. 2110) представляет собой сумму фактически заработанного агентского вознаграждения за отчетный период, подтвержденного отчетами агента.

5. Раскрытие показателей Баланса

Специфика агентской деятельности в туризме обуславливает наличие значительных сумм дебиторской и кредиторской задолженности, которые не являются собственными средствами или долгами компании в полном объеме:

- Дебиторская задолженность / Финансовые активы (стр. 1240): Сумма 4 419 тыс. руб. представляет собой авансы, перечисленные туроператорам в счет будущих поездок клиентов. В связи с применением упрощенных форм отчетности согласно ФСБУ 4/2023, данные операционные авансы отражены в составе оборотных активов по строке 1240.
- Кредиторская задолженность (стр. 1520): Сумма 4 218 тыс. руб. является кредиторской задолженностью перед клиентами по полученным от них авансам.

Данные показатели (стр. 1240 и стр. 1520) носят зеркальный характер. Они будут списаны (реализованы) в 2026 году после фактического оказания услуг туроператорами и утверждения отчетов агента.

Директор Свиридова О.В.

30.03.2026