

## Общество с ограниченной ответственностью

### «Туристическая Компания Спутник»

344000, город Ростов-на-Дону, проспект Ворошиловский, дом № 80, тел: (863) 230-99-99, 8-903-407-73-07, ОКВЭД-79.11  
account@sputnik-rostov.ru s.anufriev@sputnik-rostov.ru ИНН-6163073655, КПП-616301001, ОГРН-1056163019978

---

#### ПОЯСНЕНИЯ

#### К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД ООО «ТУРИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ СПУТНИК»

Настоящая бухгалтерская отчётность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности, включая бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах.

Полное наименование отчитываемой организации: Общество с ограниченной ответственностью «Туристическая Компания Спутник».

Сокращённое наименование отчитываемой организации: ООО «ТК Спутник»

Адрес: Ростовская область, 344000, город Ростов-на-Дону, проспект Ворошиловский, дом № 80

Телефон: (863) 230-99-99, (863) 299-44-99

Адрес электронной почты: s.anufriev@sputnik-rostov.ru account@sputnik-rostov.ru

ИНН: 6163073655, КПП: 616301001 ОГРН: 1056163019978.

Основной вид деятельности: ОКВЭД: 79.11 Деятельность туристических агентств.

Дата государственной регистрации: 11.04.2005 года.

Система налогообложения: Упрощённая (доходы минус расходы)

Численность сотрудников на 01.01.2026: 4 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Расчётный счёт: №40702810852090021454 в Юго-Западном Банке ПАО «Сбербанк России» город Ростов-на-Дону, БИК-046015602, корреспондентский счёт-30101810600000000602. Другие счета отсутствуют.

Руководитель предприятия: Генеральный директор Ануфриев Сергей Викторович.

Главный бухгалтер предприятия: Отсутствует.

Уставный капитал предприятия: 10 000 рублей.

Участники ООО «Туристическая Компания Спутник»: Пономарёва Наталия Павловна - 66% уставного капитала, Ануфриев Сергей Викторович - 34% уставного капитала.

Бухгалтерская отчётность за 2025 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, федерального закона «О бухгалтерском учёте» за № 402ФЗ от 06.12.2011г.,

«Положения по ведению бухгалтерского учёта и отчётности», утверждённого приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. за №34н, ПБУ №1/2008 «Учётная политика организаций» утверждённого приказом Минфина 06.10.2008г. за №106н, федеральных стандартов бухгалтерского учёта, а так-же, Учётной политики предприятия. Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями ФСБУ №4/2003.

ООО «Туристическая Компания Спутник» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, в соответствии сп.1 части 1 ст.2 и п.2 части 4 ст.№6 Федерального закона от 06.12.2011г. за №402ФЗ. Бухгалтерский учёт ведётся автоматизировано, с применением программы 1С, с применением плана счетов, утверждённого Приказом Минфина от 31.10.2000 г. за № 94н.

В бухгалтерской отчётности не раскрывается информация, которую, в соответствии с ФСБУ могут не отражать предприятия, применяющие упрощённые правила ведения бухгалтерского учёта.

В бухгалтерской отчётности не отражаются события, после отчётной даты, соответствующие ПБУ-7/98, утверждённых приказом Минфина РФ.

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчётности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учёта, в том месяце, в котором была выявлена данная ошибка, без ретроспективного пересчёта бухгалтерской отчётности.

Доходы и расходы ООО «Туристическая Компания Спутник» в бухгалтерском учёте признаются кассовым методом.

Расчёты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчётности в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учёта и отчётности», утверждённым приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. за №34н,

Основной деятельностью ООО «Туристическая Компания Спутник» является деятельность туристических агентств. Предприятие зарегистрировано в федеральном реестре турагентств под № РТА 0000750

В качестве турагента, ООО «Туристическая Компания Спутник», от своего имени, но по поручению и за счёт туроператоров реализует потребителям/туристам туристические продукты туроператоров, на основании агентских договоров, в которых туроператор выступает в качестве принципала, а ООО «Туристическая Компания Спутник» - в качестве агента. Именно такая форма взаимодействия туроператоров и турагентов предусмотрена действующим законом «Об основах туристской деятельности в РФ» за №132-ФЗ от 24.11.1996 г.

ООО «Туристическая Компания Спутник» применяет упрощённую систему налогообложения, в соответствии с уведомлением ИФНС РФ по Кировскому району г. Ростов-на-Дону №1264 от 13.04.2005 года. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, в соответствии с п.1. ст. 346.14 НК РФ.

Порядок ведения бухгалтерского учёта и составления налоговой отчётности при применении УСН определяется ФЗ «О бухгалтерском учёте», а так-же главой 26.2. НК РФ.

В соответствии с п.1 и п/п 1 п.1.1 ст. 346.15 НК РФ, налогоплательщики, применяющие упрощённую систему налогообложения, при определении объекта налогообложения, учитывают доходы, определяемые в порядке, установленном пп. 1 и 2 ст. 248 НК РФ и не учитывают доходы, указанные в ст. 251 НК РФ.

Согласно п/п 9 п.1 ст. 251 НК РФ, при определении налоговой базы, при применении упрощённой системы налогообложения, не учитываются доходы, поступившие комиссионеру, агенту или иному поверенному, в связи с исполнением обязательств, по договору комиссии, агентскому или иному аналогичному договору, а так-же, поступившие в счёт возмещения затрат, произведённых комиссионером/агентом за комитента/принципала, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера/агента, в соответствии с условиями заключённых договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение.

В соответствии с п.1 ст. 1005 ГК РФ, и агентским договором, турагент за вознаграждение совершает, по поручению принципала/туроператора, юридические действия по реализации турпродукта, от своего имени, но за счёт и по поручению принципала/туроператора. Таким образом, предметом агентского договора являются взаимоотношения турагента с третьими лицами, связанные с реализацией турпродукта, в интересах принципала/туроператора.

В официальных разъяснениях Министерства Финансов РФ, данных в письмах № 03-11-09/18, № 03-11-09/19 от 26.01.2009г., № 03-11-06/2/50 от 30.03.2012г. № 03-11-06/2/23461 от 19.05.2014г. указано, что по сделке с третьими лицами у агента, применяющего упрощённую систему налогообложения, в составе доходов от операций по реализации туристических путёвок, принадлежащих, на основании турагентского договора принципалу/туроператору, при определении объекта налогообложения, учитывается только агентское вознаграждение!

Согласно разъяснениям Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Министерства финансов РФ, содержащимся в письме от 04.09.2013г. за № 03-11-11/36394, доходом организации-турагента, от операций по реализации туристических путёвок, принадлежащих, на основании агентского договора, принципалу/туроператору, будет являться только агентское вознаграждение.

Таким образом, доходом ООО «Туристическая Компания Спутник» от основной деятельности (турагентской) является, в соответствии с нормами действующего законодательства, исключительно сумма, получаемого им, агентского вознаграждения.

ООО «Туристическая Компания Спутник», при учёте доходов, подлежащих налогообложению за 2025 год, при применении упрощённой системы налогообложения и при составлении соответствующей декларации, исходило из вышеприведённых норм права и официального их толкования уполномоченными

органами. Рассчитанный, таким образом доход ООО «Туристическая Компания Спутник» за 2025 год составил 2402000 рублей.

Основные средства и капитальные вложения у ООО «Туристическая Компания Спутник» отсутствуют.

Учёт денежных средств в ООО «Туристическая Компания Спутник» ведётся в соответствии с ПБУ 23/2011 и ФСБУ 4/2023. Потоки денежных средств в ООО «Туристическая Компания Спутник» классифицируются, как текущие. Денежные средства поступают от клиентов - физических лиц и перечисляются, в оплату туристского продукта, туроператорам, с которыми у ООО «Туристическая Компания Спутник» заключены Агентские договора. Валютные операции и операции по перечислению денежных средств за рубеж у ООО «Туристическая Компания Спутник» отсутствуют. Остаток денежных средств на 31.12.2025 года составляет 26000 рублей.

Учёт дебиторской задолженности в ООО «Туристическая Компания Спутник» ведётся в соответствии с ПБУ 9 /99,10/99, ФСБУ 4/2023 и положением №34н. Дебиторская задолженность принимается к учёту в сумме, признанной дебиторами. Резерв по имеющейся дебиторской задолженности не создан, так как она не является ни просроченной, ни сомнительной к возврату. Текущая дебиторская задолженность представляет собой задолженности клиентов предприятия по заключённым договорам о реализации турпродукта, задолженности туроператоров по отменённым турам, оплата за которые подлежит возврату и суммы, оплаченные туроператорам в 2025 году за туры будущего периода, которые должны состояться в 2026 году. Сформированная, таким образом, дебиторская задолженность на 31.12.2025 года составляет 14548000 рублей.

Учёт заёмных средств в ООО «Туристическая Компания Спутник» ведётся в соответствии с ФСБУ 4/2023 и ПБУ 15/2008. Просроченные заёмные средства, либо заёмные средства, сомнительные к взысканию, отсутствуют.

Учёт нераспределённой прибыли в ООО «Туристическая Компания Спутник» ведётся в соответствии с ФСБУ 1/2008, ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Данный показатель учитывает накопленные данные за все годы работы предприятия и не закрывается в конце года. Нераспределённая прибыль ООО «Туристическая Компания Спутник» образована за счёт доходов от основной деятельности предприятия (турагентской деятельности) и на 31.12.2025 года составляет 346000 рублей.

Заёмные средства в сумме 7528000 рублей представляют собой долгосрочные займы на операционную деятельность, в сумме 3500000 рублей и краткосрочные займы на операционную деятельность, в сумме, 4028000 рублей, необходимость которых возникла в связи с приостановкой деятельности из-за пандемии 2020 года. Просроченная задолженность, либо задолженность, сомнительная к взысканию, отсутствуют. Залоговые обязательства по

