Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ПРАТА» (ООО «ПРАТА»)

ИНН 7708375105, КПП 770201001

ОКВЭД 79.11 (деятельность туристических агентств)
Применяется УСН (доходы минус расходы-15%)

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- Федеральный закон №402 « О бухгалтерском учете»
- ПБУ 4/99 « Бухгалтерская отчетность организации»
- Приказ Минфина РФ от 22.07.1998 № 34н
-Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н
-ФС БУ №4/2023

Отраслевые стандарты в туристической отрасли:
Федеральный закон № 132 ФЗ «Об основах туристической деятельности»
ГОСТ Р 72261-2025 г.
ПНСТ 1017-2025

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *ООО «МЭРИ ТРЭВЭЛ»* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

Учетная политика организации соответствует ПБУ 1/2008
2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету В 2025 г. В организации не были приобретены объекты ОС	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. 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 списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам Займов и кредитов в 2025г. у организации не было.	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов ведется по сч.26 «Общехозяйственные расходы.	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 «Управленческие расходы»	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ

В 2025 г. составили 5 521 тыс. руб. Заработная плата сотрудников составила 2008 тыс. руб.		от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, сч.90.1.1. Выручка в 2025г. составила 14 964 тыс. руб.	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Организация оказывает услуги по договорам агентирования, являясь Агентом, Субагентом у Принципалов и реализует услуги по бронированию авиаперелетов. Выручкой является агентское вознаграждение и дополнительная выгода.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Баланс ООО «ПРАТА» на 31.12.2025 г.
АКТИВ:

Стр.1250- *сч.51 «Расчетные счета в рублях»- 720 тыс. руб****.***

Сч.52 «Расчетные счета в валюте» -2 тыс.руб.
Сч .50 «Касса» -6 591 тыс.руб.

Стр.1240 - дебиторская задолженность – Дебетовое сальдо по сч.62 -10 256 тыс. руб.(Заказчики забронировали перелеты, которые состоятся в 2026 г. и будут оплачены в 2026 г., сч.76- 4248 тыс. руб., перечислены денежные средства Принципалам за услуги часть которых будут оказана Заказчикам в 2026 г.

ПАССИВ:

Стр. 1300- «Капитал (Нераспределенная прибыль)» – 8 850 тыс.руб.(2025г.), всего: 21 607 тыс.руб.

Стр. 1520 – «Краткосрочная кредиторская задолженность». Кредитовое сальдо по сч.68,69 -199 тыс.руб.,

3 Иная существенная информация

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.
Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

_____	_____	_____
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

"__"_____ 20__ г.