

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью "Общество с ограниченной ответственностью
"Региональное Торговое Агентство (РТА)"

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности: 79.11 (Деятельность туристических агентств и туроператоров)

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации:

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н).

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

2.3.1 Основные средства.

Для отнесения активов Общества в состав основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) объект имеет материально-вещественную форму;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью

12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- д) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- е) стоимость объекта **более 100 000 тысяч рублей.**

3.1.2. Порядок классификации основных средств на экономически и функционально однородные группы.

Общество использует следующую классификацию групп основных средств:

- Здания;
- Сооружения;
- Передаточные устройства;

- Рабочие машины и оборудование (механическое оборудование);
- Силовые машины и оборудование (энергетическое оборудование);
- Измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- Вычислительная техника;
- Транспортные средства;
- Оборудование общепита;
- Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- Земельные участки

2.3.2 НМА.

Первоначальная стоимость НМА: Это сумма капитальных вложений, сформированная до ввода объекта в эксплуатацию. Она включает стоимость прав, консультационные услуги, патентные пошлины, невозмещаемые налоги.

Счет учета:

Затраты собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», затем актив принимается к учету по дебету счета 04 «Нематериальные активы».

Срок полезного использования (СПИ): Для признания НМА СПИ должен быть более 12 месяцев.

Оценка при получении:

Покупка: Договорная цена + сопутствующие расходы.

Создание: Материалы, зарплата, взносы, услуги сторонних организаций.

Безвозмездно: Рыночная стоимость.

Малоценные НМА: Если стоимость объекта ниже лимита, установленного учетной политикой (например, 100 000 руб. или иная сумма), он может не признаваться НМА в БУ и списываться в расходы. Амортизацию по НМА начислять линейным способом. Начисление амортизации по НМА начинать с 1-го числа месяца, следующего за тем в котором этот объект был принят к учету. Амортизационные отчисления по НМА отражать в бухгалтерском учете путем накопления на сч. 05 "Амортизация нематериальных активов". Сумму амортизации рассчитывать исходя из срока полезного использования НМА. Срок полезного использования нематериальных активов (при принятии объекта к бухгалтерскому учету) определять (согл. п. 26 ПБУ 14/2007) исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности, а также исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получить экономические выгоды.

2.3.3 Запасы.

Учет запасов Общества осуществляется на основе правил, закрепленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет запасов» (ФСБУ 5/2019). В составе запасов Общество учитывает:

- сырье и материалы;
- инструменты, инвентарь и оборудование со сроком службы до 12 мес.,
- готовую продукцию, предназначенную для продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом;
- объекты, соответствующие условиям признания основных средств, но стоимостью **менее 100 000 руб.**

Сырьё материалы, предназначенные исключительно для использования при создании внеоборотных активов, учитываются обособлено на отдельном субсчете **счета 08**. В бухгалтерском балансе они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов оценивается по фактической стоимости.

Себестоимость готовой продукции оценивается по фактическим затратам. При этом в

себестоимость запасов при их создании, производстве и переработке на разных стадиях производственного процесса включаются затраты, непосредственно связанные с осуществлением, управлением и обеспечением производственного процесса (сырьё и материалы, вознаграждение работников, амортизация, содержание основных средств, амортизация НМА). Те затраты, которые не могут быть отнесены на производство конкретного вида продукции (работ, услуг), распределяются между этими видами пропорционально з/платы основных производственных рабочих).

Запасы, приобретенные Обществом у других лиц, признаются в учете в момент перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения доходов. Запасы, по которым к Обществу перешли экономические риски и выгоды, находящиеся в пути, оцениваются по цене, указанной в спецификациях к договору или в другом документе. Учитываются на отдельном субсчете к счету 10 «Сырье и материалы».

2.3.4 Денежные средства и эквиваленты

По строке 1250 баланса указывают денежные средства, которыми располагает фирма по состоянию на конец отчетного периода, а также денежные эквиваленты.

Применительно к счетам бухгалтерского учета показатель строки 1250 складывается из следующих составляющих (приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н об утверждении плана счетов):

деньги в кассе фирмы, а также стоимость денежных документов (например, почтовых марок, оплаченных проездных билетов и путевок, денежных талонов на оплату ГСМ и т. д.) и наличную иностранную валюту, то есть дебетовое сальдо по счету 50 «Касса»; денежные средства на расчетных счетах в банках (дебетовое сальдо по счету 51 «Расчетные счета»).

2.3.5 Краткосрочные обязательства.

Займы, числящиеся на момент получения в составе краткосрочной задолженности, переводятся в состав долгосрочной задолженности, если момент погашения займа превышает более 365 дней. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов включаются в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.3.6 Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начислений.

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

Учет доходов и расходов для целей налогового учета.

Организация применяет упрощенную систему налогового учета с объектом налогообложения Доходы, уменьшенные на величину расходов.

Порядок признания доходов:

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

При определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 НК РФ

При определении объекта налогообложения не учитываются:

1) доходы, указанные в статье 251 НК РФ;

2) доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса, в порядке, установленном главой 25 настоящего Кодекса.

Порядок признания расходов.

Датой расхода признается день списания денежных средств с расчетного счета в банке и (или) в кассе (кассовый метод).

К расходам относятся:

1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств;

2) расходы на приобретение нематериальных активов; расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;

2.2) расходы на патентование и (или) оплату правовых услуг по получению правовой охраны результатов интеллектуальной деятельности, включая средства индивидуализации;

2.3) расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, признаваемые таковыми в соответствии со статьей 262 НК РФ;

3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);

4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

5) материальные расходы.

6) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

7) расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

8) суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов;

9) проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней, штрафные санкции;

10) расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;

11) суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и не подлежащие возврату налогоплательщику в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

12) расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;

13) расходы на командировки, в частности на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы, наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере,

расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами); суточные или полевое довольствие; оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов; консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;

14) плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов.

При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;

15) расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;

16) расходы на публикацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);

17) расходы на канцелярские товары;

18) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

19) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;

20) расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;

21) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

22) суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах, за исключением налога, уплаченного в соответствии с настоящей главой, и налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 настоящего Кодекса;

23) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшенные на величину расходов, указанных в подпункте 8 настоящего пункта), а также расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке товаров;

24) расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;

25) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

26) расходы на подтверждение соответствия продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров;

27) расходы на проведение (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;

28) плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;

29) расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе правоустанавливающих документов на земельные участки и документов о межевании земельных участков);

30) расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и предоставлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии (разрешения) на осуществление конкретного вида деятельности;

31) судебные расходы и арбитражные сборы;

32) периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и правами на средства индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы);

32.1) вступительные, членские и целевые взносы, уплачиваемые в соответствии с Федеральным

законом от 1 декабря 2007 года N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях";

33) расходы на проведение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации, подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 264 НК РФ;

34) расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники;

35) расходы по вывозу твердых бытовых отходов;

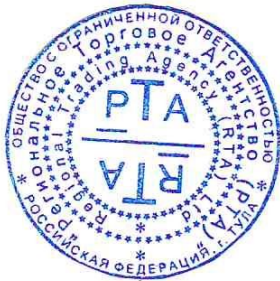
36) сумму платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированными в реестре транспортных средств системы взимания платы.

Иная информация

Размер долей в уставном капитале:

Лихоманова Анна Андреевна - 100%

Генеральный директор



Лихоманова Анна Андреевна

"_30_"_марта_ 2026 г.