

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.  
ООО «Коверт»

### 1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Коверт» (ООО «Коверт») (далее – Организация) зарегистрировано 18.03.2020., ОГРН 1203400003520, ИНН 3444274016, КПП 344401001. Адрес местонахождения: 400087, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Новороссийская, д. 8А, офис 2, каб. 4
- 1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Участники Организации:
  - Каплин Сергей Владимирович — 100% доли в уставном капитале;
- 1.4. Орган управления обществом: директор – Каплин Сергей Владимирович.
- 1.5. Основным и единственным видом деятельности ООО "КОВЕРТ" является деятельность туристического агентства. 79.11 ООО "КОВЕРТ" является турагентом, то доходом организации являются суммы комиссий и вознаграждений от туроператоров.
- 1.6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.7. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

### 2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

### 3. Основные положения учетной политики.

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 31.12.2024 № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.
- 3.3. Учет доходов и расходов.  
Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.
- 3.4. Основные средства.  
Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.  
В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.  
Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.
- 3.5. Учет материалов.  
Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.  
Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

#### 4. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

##### I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (рублей)	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (рублей)
1	2	3	4	5
1	31.01.2025, № 1	Комиссионное вознаграждение удержано из выручки комитента.	100,00	
2	28.02.2025, № 2	Комиссионное вознаграждение удержано из выручки комитента.	300,00	
3	31.03.2025, № 3	Комиссионное вознаграждение удержано из выручки комитента.	300,00	
Итого за I квартал			700,00	

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (рублей)	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (рублей)
1	2	3	4	5
4	30.04.2025, № 4	Комиссионное вознаграждение удержано из выручки комитента.	400,00	
5	31.05.2025, № 5	Комиссионное вознаграждение удержано из выручки комитента.	300,00	
6	30.06.2025, № 6	Комиссионное вознаграждение удержано из выручки комитента.	50,00	
Итого за II квартал			750,00	
Итого за полугодие			1 450,00	

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (рублей)	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (рублей)
1	2	3	4	5
7	31.07.2025, № 7	Комиссионное вознаграждение удержано из выручки комитента.	750,00	

8	31.08.2025, № 8	Комиссионное вознаграждение удержано из выручки комитента.	250,00	
9	30.09.2025, № 9	Комиссионное вознаграждение удержано из выручки комитента.	550,00	
Итого за III квартал			1 550,00	
Итого за 9 месяцев			3 000,00	
Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (рублей)	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (рублей)
1	2	3	4	5
10	31.10.2025, № 10	Комиссионное вознаграждение удержано из выручки комитента.	200,00	
11	30.11.2025, № 11	Комиссионное вознаграждение удержано из выручки комитента.	350,00	
12	31.12.2025, № 12	Комиссионное вознаграждение удержано из выручки комитента.	100,00	
Итого за IV квартал			650,00	
Итого за год			3 650,00	