

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «СИБАВИАВИЗА»

Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СИБАВИАВИЗА»

Сокращённое наименование: ООО «САВ»

Адрес местонахождения: 630055, г. Новосибирск, ул. Российская, д.12, кв. 10

ИНН / КПП: 5408017384/540801001

ОГРН: 1175476106497

ОКПО: 19781454

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 09.10.2017 г.

Директором общества является Ширшова Елена Владимировна единственный учредитель. Главный бухгалтер внешний совместитель на 0,5 ставки Половинкина Анна Геннадьевна. Среднесписочная численность за 2025 год 2 человека.

ООО «САВ» применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы – расходы» ставка 15%.

Основным видом деятельности Общества является - деятельность вспомогательная, связанная с воздушным транспортом (ОКВЭД 52.23.1), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

ООО «САВ» заключает агентские договора на бронирование и продажу авиационных, железнодорожных и билетов на автобус, в которых одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала. Это установлено пунктом 1 статьи 1005 Гражданского кодекса РФ. При этом принципал обязан уплатить агенту вознаграждение в размере и в порядке, установленных в агентском договоре (ст. 1006 Гражданского кодекса РФ).

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Основа представления бухгалтерской отчётности

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения №9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Промежуточную отчетность организация не сдает.

Бухгалтерская отчетность обязательному аудиту не подлежит.

Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023.

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 10.01.2025 г № 1 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

Применение стандартов бухгалтерского учёта

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Бухгалтерские проводки по услугам:

Д 62.01-К 76.09 реализация агентом товара принципала

Д 62.01 – К 90.01 плата за оформление билета

Д 51 – К 62.01 поступила выручка от продажи на банковский счет агента

Д 76.09 – К 51 выручка от продажи товара перечислена принципалу

Д 79.09 – К 90.01 начислено агентское вознаграждение

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

Основные средства

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту.

Общество применяет упрощённые способы учёта:

капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;

основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;

Запасы

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается.

Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами

Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета;

Учет билетов, выписанных в электронной форме, приобретенных организацией для командировок сотрудников ведется на счете 76.14 «Приобретение билетов для командировок».

Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Доходы и расходы

Доходы признаются кассовым методом, то есть датой их получения считается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг).

При заключении агентского договора денежные суммы, которые общество на основании заключенного договора передает от имени доверителя (физического лица, туриста), не являются доходами турагента, объектом налогообложения является только сумма полученного вознаграждения.

Доход агента при УСН включает в себя только агентское вознаграждение.

Расходы признаются при соответствии условиям, указанным в статье 346.16 Налогового кодекса РФ: экономически обоснованы, то есть направлены на получение дохода в рамках видов деятельности бизнеса.

При этом есть документы, подтверждающие расходы: кассовый чек, платёжное поручение, накладная, акт выполненных работ и так далее.

Расходы закрыты то есть оплачено то, что получено в полной мере,
предоплата за услугу или продукт расходом не считается.

Директор ООО «САВ»

31.03.2026 г



Ширшова Е.В.