

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Томское агентство путешествий »
за 2025 год
(в тысячах рублей)

1. Общие сведения

1.1 Сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Томское Агентство Путешествий» создано 28.03.2018 года.

Среднесписочная численность на 31.12.2025 г. составила 1 человек.

Полное/сокращенное наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью «Томское агентство путешествий»
Юридический адрес	Томская обл, г. Томск, Соляной пер, дом 17, квартира 19, 634003
ИНН/КПП	70174422507/701701001
ОГРН	1187031055584
Единоличный исполнительный орган	Управление Федеральной налоговой службы по Томской области
Телефоны	+7(3822)28-80-88
ОКФС, ОКОПФ	16,12300
ОКВЭД	79.11.

1.2. Виды деятельности.

Основным видом деятельности является деятельность туристических агентств ОКВЭД 79.11

1.3. Структура уставного капитала.

Уставный капитал сформирован в момент государственной регистрации в сумме 10 тыс. рублей.

1.4. Информация об органах управления и ответственных лицах

Руководство текущей деятельностью Общества с 28.03.2018 года осуществляется директором, Старцевой Олесей Сергеевной, действующем на основании Устава и Решения участников о назначении директора.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление компанией т.е., которое несет ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности организации, имеет обязанности, связанные с обеспечением подотчетности организации в том числе, ответственный за организацию бухгалтерского учета, ответственным за ведение бухгалтерского учета и налогового учета, составление и предоставление достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности всем заинтересованным пользователям и внутренний контроль является директор, Старцева Олеся Сегеевна.

2. Основные представления об отчетности и пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенным Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Ведение учета осуществляется в соответствии с требованиями Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При формировании учетной политики учтено, что:

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

Руководство уверено в том, что общество сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами). У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности. (допущение непрерывности деятельности);

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества обеспечивает полноту, своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности, требование осмоторительности, требование приоритета содержания перед формой, требование непротиворечивости, рациональное ведение бухгалтерского учета.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Факты хозяйственной жизни отражены согласно требованиям 402-ФЗ на основании данных бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе числовые показатели отражаются в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 - ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Уровень существенности числовых показателей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, подлежащих обособленному раскрытию, составляет 10% от суммы соответствующей строки.

Существенными СПОД признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Ошибка признается существенной, если она может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности. Существенность определяется исходя из степени искажения статьи бухгалтерской отчетности и значимости этой статьи. Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение статьи отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10%.

Данные бухгалтерского баланса на начало 2025 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на конец 2024 г.

Внесены изменения в учетную политику на 2025 год в связи с изменением требований законодательства Российской Федерации, касающихся ведения бухгалтерского учета, а именно: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенным Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н.

Бухгалтерский учет ведется подразделением «Бухгалтерия», руководство осуществляется главным бухгалтером. Учет ведется автоматизированным способом, для его ведения используется программный продукт «1С предприятие, версия 8.3»

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Учет капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Учет МПЗ осуществляется согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет процесса приобретения товаров/материалов осуществлять в оценке по цене их приобретения (фактическая стоимость за исключением НДС и других возмещаемых налогов). Оценка МПЗ при отпуске в производство осуществляется по средней стоимости.

Обесценение Запасов за 2025 год не производилось, так как во исполнение требования рациональности бухучета (п. 7.4 ПБУ 1/2008) - проверка на обесценение запасов (товаров и готовой продукции) производится при наличии признаков обесценения:

- моральное устаревание,
- потеря своих первоначальных качеств,
- существенное снижение рыночной стоимости,
- сужение рынков сбыта запасов.

Расчеты отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных учетных документов.

Движение денежных средств отражено в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельное контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам Общество относит объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов. Срок сооружения инвестиционных активов превышает 3 года и сумма затрат на его сооружение превышает 1 млн. руб.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России 13.12.2010 N 167н, с учетом изменений.

Учет договоров финансовой и операционной аренды в отчетном году в Обществе велся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Аренда», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

По договорам аренды основным условием является предоставление имущества за плату во временное пользование. В данном случае определяющим фактором будет предмет договора, который и определяет данные договоры как объект учета аренды. В соответствии с пунктами 1 и 2 ФСБУ 25/2018.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

- Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

- При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Порядок формирования дохода производится согласно ПБУ 9/99 «Учет доходов организации».

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяется на:

- - доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- - прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

1. Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
2. сумма выручки может быть определена;
3. имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу;
4. право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
5. расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Порядок формирования расходов производится согласно ПБУ 10/99 «Учет расходов организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяется на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Российское гражданское, налоговое, валютное, таможенное, трудовое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими субъектами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее и будущее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие проверке.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с гражданским, налоговым, валютным, таможенным, трудовым законодательством, является высоким.

Порядок проведения инвентаризации предусмотрен Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина от 13 июня 1995 г. № 49.

Активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Плановая инвентаризация обязана проводится 1 раз в три года, а также при смене материально ответственных лиц (увольнении, приеме), при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями, при реорганизации или ликвидации организации, в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

На основании п. 4 ст. 6 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предоставляется право составления упрощенных форм отчетности и ведения учета.

Существенными статьями финансовой отчетности по итогам 2025 г., требующими раскрытие являются:

1250 Денежные средства и эквиваленты	На начало периода, Тys. Руб.	На конец периода, Тys. Руб
Касса	0	15
Расчетный счёт	8	20

1240 Финансовые и другие оборотные активы	На начало периода, Тys. Руб.	На конец периода, Тys. Руб
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	230
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	60

Расчёты по налогам и сборам	2	4
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	284	8 888

1300 Капитал	На начало периода, Тys.Руб.	На конец периода. Тys.Руб.
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(289)	424

1520 Краткосрочная кредиторская задолженность	На начало периода, Тys.Руб.	На конец периода. Тys.Руб.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	0	429
Расчёты с покупателями и заказчиками	432	5 515
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	2687
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4	1

Директор Старцева Олеся Сергеевна

«31» марта 2026 года