В Инспекцию Федеральной налоговой службы № 4 по г. Москве

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 79.11; 51.21; 52.21; 52.23; 66.22; 79.90.1; 79.90.2; 79.90.3.

В отчётном периоде Общество осуществляло:

1.1.Деятельность туристических агентств.

1.2.Деятельность по предоставлению туристических информационных услуг.

1.3.Деятельность по предоставлению туристических услуг, связанных с бронированием.

Общество включено в Сводный реестр туроператоров и турагентов, в качестве турагента, в связи с чем присвоен реестровый номер РТА 0039192.

2. Учётная политика

(информация об учётной политике, а также информация, предусмотренная п.45 Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», в текстовой форме)

Бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта в РФ.

Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

3. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись, и не применялись, в связи с отсутствием в активах Общества основных средств, соответствующих указанным параметрам.

4. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной

стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись, в связи с отсутствием у Общества ОС, соответствующих указанным параметрам.

5. Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

Более того, Организация не обладает финансовыми вложениями, в связи с чем вопрос применимого способа оценки финансовых вложений не имеет места практического приложения, а следовательно, не оказывает влияние на бухгалтерский или налоговый учёт.

6. Запасы

6.1.Наличие и движение запасов.

Материальные запасы не формируются, исходя из особенностей осуществления финансово хозяйственной деятельности, предполагающей представление интересов принципалов по их поручению и за счёт принципалов.

При таких обстоятельствах – движение запасов отсутствует.

6.2.Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

У Организации отсутствуют запасы, что приводит к отсутствию, в том числе – запасов, имеющих обременения (ограничения имущественных прав).

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (форма разработана на основе Образца, приведенного в Приложении № 8 к ФСБУ 4/2023, с дополнительно введенными графами):

Движения дебиторской задолженности относится к стандартным объёмам, при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества, что не приводит к существенным рискам неисполнения обязательств третьих лиц или к рискам неисполнения обязательств непосредственно Обществом.

Принимая во внимание длительную историю сотрудничества Общества с контрагентами и наличие постоянных клиентов – дебиторская задолженность не переходит в невозвратную.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).

8.3. Оценочные обязательства.

Несмотря на осуществление деятельности Обществом, за счёт средств Принципалов – Общество не прибегает к заёмным денежным средствам, а обязательства связанные с исполнением ранее забронированных услуг уже отнесены к обязательствам возложенным на Принципалов.

Учитывая изложенное – пустые табличные значения не приводятся в данных

пояснениях.

9. Обеспечение обязательств

9.1. Общество не использует стороннее обеспечение обязательств, и не выдаёт обеспечение обязательств третьих лиц, в понимании применимом для указанного пункта, пояснений к бухгалтерской отчётности. Вместе с тем обеспечение обязательств в понимании ст. 329 Гражданского кодекса Российской Федерации, носит открытый характер, что позволяет обеспечивать исполнение обязательств способами, не имеющими эквивалента в финансовом выражении, в чистом виде (деловая репутация, и пр.).

Учитывая изложенное в настоящем пункте пояснений, Организация не указывает табличные значения, в связи с невозможностью их применения.

10. Расходы по обычным видам деятельности

10.1. Расходы по обычным видам деятельности отражены в балансе, прочих видов деятельности Обществом не ведется.

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства.

11.2. Бюджетные кредиты.

Обществом не используются бюджетные средства, ни в качестве заёмных средств, ни в качестве вознаграждения (оплаты) за услуги Общества.

12. Иная информация (информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме).

12.1. Единственным участником и генеральным директором Общества является Осипова Екатерина Владимировна. Доля в уставном капитале составляет 100%, размер уставного капитала составляет 10.000,00 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

12.2. Основным бенефициаром Общества является Осипова Екатерина Владимировна.

12.3. ООО «ВИП-АВИА» является организацией, специализирующейся на предоставлении отдельных туристских услуг – бронирование авиабилетов и бизнес-залов, для комфортного ожидания клиентами времени осуществления предполетных формальностей. Данные услуги бронируются ООО «ВИП-АВИА» у ключевого партнера ООО «ЕВРОКОНТАКТ ПЛЮС», на основании договора от 22.02.2017 № ЕК-2017/01.05 и договора от 17.02.2017 № ЕК-2017, по которым ООО «ВИП-АВИА» является субагентом, оказывая посреднические услуги за вознаграждение.

Таким образом через банковский счет общества проходят денежные средства, поступившего субагенту в связи с исполнением обязательств по субагентским договорам, а также в счет возмещения затрат, произведенных субагентом за принципала (Агента) не подлежащие учёту при определении налоговой базы, в силу пп.9 п.1 ст. 251 НК РФ.

- Начисление агентского вознаграждения осуществляется кассовым методом в момент поступления денежных средств от покупателя в кассу или на расчетный счет.

- От ООО «ЕВРОКОНТАКТ ПЛЮС» один раз в месяц согласно акту сверки (фиксируется и начисляется). Удерживается каждые 7 дней, по графику перечисления выручки за отчет.

Расхождения в выручке и доходах в налоговом и бухгалтерском учете составляют 273 672 рубля – сумма комиссии банка, списанной ранее ошибочно и возмещенной на расчетный счет.

Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«ВИП-АВИА» Е.В. Осипова