

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «МАЛИБУ»

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МАЛИБУ».

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью. **Основной вид деятельности:** деятельность туристических агентств (ОКВЭД 79.11).

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Организация осуществляет деятельность в качестве **турагента**. Доходом организации является только **агентское вознаграждение (комиссия)**, получаемое от туроператоров. Денежные средства, поступающие от физических лиц за туристические услуги и перечисляемые туроператорам, доходом организации не являются и отражаются как транзитные платежи (в соответствии с пп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ). Расчеты с физическими лицами производятся с применением контрольно-кассовой техники.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой отчетности в порядке, установленном ФСБУ 28/2023.

В связи с применением упрощенных способов учета организация не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02.

Состав отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3. Основные положения учетной политики

Нематериальные активы Затраты на приобретение, создание и улучшение нематериальных активов признаются расходами по обычным видам деятельности в полной сумме по мере осуществления (подп. 6 п. 4 ФСБУ 26).

Запасы Ценности для управленческих нужд (оргтехника, мебель, канцтовары) списываются на расходы по мере приобретения. Запасы оцениваются по **средней себестоимости** без создания резерва под обесценение. Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются пропорционально прямым затратам. Применяются упрощенные способы учета запасов (ФСБУ 5/2019).

Доходы и расходы Доходы и расходы признаются **методом начисления**. Доходом организации признается только агентское вознаграждение (комиссия). Транзитные поступления от физических лиц доходом не являются. Расходы на продажу списываются ежемесячно в полной сумме. Расходы по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Денежные средства Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 «Переводы в пути».

Отчет о движении денежных средств Платежи по налогам через единый налоговый счет отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

4. Дополнительная информация

Существенных событий после отчетной даты и условных активов/обязательств, требующих отдельного раскрытия, не выявлено.

Утверждена БО Решением единственного участника Общества 27.03.2026г.

Директор _____ / Паркина Александра Игоревна

«31» марта 2026 г.