

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Паломнический центр "Ковчег»

04.02.2026

1. Общие сведения.

1.1. *Дата государственной регистрации:* 20.08.2026 г.

1.2. *Юридический адрес:* 119034, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Всеволожский, д. 2, стр. 2, помещ. 3/2

1.3. *Численность сотрудников:* 3 человек.

1.3. *Наличие обособленных подразделений:* нет.

1.5. *Состав участников общества и их доля в уставном капитале:*

1.6. *Уставный капитал:* 10 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

1.7. *Виды деятельности:* Туроператорская и турагентская деятельность.

1.8. *Система налогообложения:* Организация является субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы мину расходы».

1.9. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована Организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности и допущения непрерывности деятельности.

1.10. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Денежные средства	31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2025

2. Учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

2.1. Основные положения учетной политики

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.2.2. Объекты НМА стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету и учитываются на забалансовом счете 013. При признании в бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости, которой является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта. Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

2.2.3. ФСБУ 5/2019 "Запасы" не применяется в отношении материалов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких материалов учитываются в расходах периода, в котором они понесены. К бухгалтерскому учету принимаются приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.2.4. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными. Депозиты до востребования (до трех месяцев) относятся к денежным эквивалентам (до трех месяцев).

2.2.5. В случае признания дебиторской задолженности сомнительной Организация создает резерв по сомнительным долгам. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением в бухгалтерском учете. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

2.2.6. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных .

2.2.7. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации турпродукта, авиабилетов, услуг по проживанию и иных туристских услуг. Доходом агента является вознаграждение за оказанные агентом услуги. Остальные доходы являются прочими доходами. Выручка от оказания услуг признается в учете при выполнении всех условий, перечисленных в Положении по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99,

2.2.8. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с формированием и реализацией перевозочных документов, услуг по проживанию и иных услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

В соответствии с п. ПБУ 10/99 расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи».

2.2.9. Прочие расходы - это расходы, которые нельзя отнести к другим группам. Прочие расходы учитываются на субсчете 91.02. К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- проценты по кредитам и займам;
- списанные долги контрагентов;
- административные и договорные санкции;
- и другие расходы.

2.2.10. При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 г. Организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Пояснения к отчетности:

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей

Изменений показателей бухгалтерского баланса, отраженных в отчетности за 2025 год, по сравнению с показателями на конец 2024 г. не было.

Актив Баланса.

3.1.1. К строке 1230 «Дебиторская задолженность»

Наименование	На 31.12.2025 г. тыс. руб.	На 31.12.2024 г. тыс. руб.
Дебиторская задолженность	3 187	5 092

Основную часть дебиторской задолженности составляла задолженность следующих юридических лиц на 31.12.2025 г.

Основные дебиторы:

- ООО "Транспорт" - 2 827 тыс. руб.;

Пассив Баланса

3.1.2. К строке 1520 "Кредиторская задолженность":

Наименование	На 31.12.2025 г. тыс. руб.	На 31.12.2024 г. тыс. руб.
Кредиторская задолженность	3 002	4 916

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. нет.

Основными кредиторами являются

- заказчики туристских услуг – физические лица.
- Тихоновская Татьяна Валерьевна - 216 тыс. руб.
- Рудакова Оксана Александровна - 101 тыс. руб.
- Марченков Даниил Алексеевич - 275 тус. руб.

3.3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Изменений показателей Отчета о финансовых результатах, отраженных в отчетности за 2025 год, по сравнению с показателями на конец 2024 г. не было.

3.3.1. К строке «Выручка»:

Основные виды деятельности	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)
Туристская деятельность (туроператорская и турагентская)	8 899	7 303

3.3.2. К строке «Прочие доходы»:

Виды прочих доходов	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)
Проценты к получению	-	88
Прочие операционные доходы	77	1 134
Итого	77	1 222

3.3.3. К строке «Расходы по обычной деятельности»:

Виды расходов	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)
Управленческие расходы	9 086	8 228

3.3.4. К строке «Прочие расходы»:

Виды прочих расходов	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)
Расходы на услуги банков	62	41
Прочие операционные расходы	-	88

ИТОГО	62	129

4. Непрерывность деятельности

Организация не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности. Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно, несмотря на геополитическую напряженность и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций в 2025 г.

Генеральный Директор Гусев Дмитрий Андреевич
ООО «Паломнический центр "Ковчег»