

**ООО «ТМ-КЛУБ»**  
ИНН/ КПП 7703816349/770401001

**В ИФНС РФ № 4**

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год**

**«20» февраля 2026 года**

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-Клуб» (ООО «ТМ-Клуб») зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц «22» сентября 2014 года за № 1147746952484.

Юридический адрес – 119019, г. Москва, вн. тер. г. МО Хамовники, ул. Волхонка, д.16.

Учредителем является физическое лицо:

Заяц Виктория Вячеславовна-100%

Среднесписочная численность за 2025 год составила 12 человек.

Основным направлением деятельности Общества в 2025 году является услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность.

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с положениями Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Согласно п. 4 Федерального закона от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» Общество относится к субъектам малого предпринимательства с правом применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 1 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности несет Генеральный директор.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные:

## **1. Основные положения Учетной политики**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н.

1.1. Учет нематериальных активов осуществляется на основании ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.05.2022г. № 86н. Нематериальные активы и группы основных нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Организация вправе самостоятельно определить срок полезного использования нематериального актива (основных групп по нематериальным активам) на основании приказа (если срок не определен производителем).

1.2. Учет основных средств осуществляется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом МФ РФ от 17.09.2020г. № 204н. К основным средствам относится имущество, используемое в качестве средств труда при выполнении работ, оказании услуг, либо для управления фирмой в течении периода, превышающего 12 месяцев. Основные средства и группы основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В соответствии с учетной политикой к

основным средствам относятся материальные активы и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств стоимостью более 40 000 руб. и сроком эксплуатации более года. Изменение стоимости основных средств допускается в случае проведения достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, переоценки и частичной ликвидации (ФСБУ 6\2020).

Кроме того:

- объекты стоимостью не более 40 000 рублей за единицу признаются затратами на производство (работ, услуг).
- метод начисления амортизации по основным средствам и по группам основных средств – линейный способ.

Общество в качестве арендатора вправе амортизировать неотделимые улучшения, производимые с разрешения арендодателя, но им не компенсированные (подпункт 14 пункта 1 статьи 251, пункт 1 статьи 256, пункт 2 статьи 259 Налогового Кодекса РФ).

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Бухгалтерский учет вложений в объекты основных средств и нематериальных активов ведется с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом МФ РФ от 17.09.2020г. № 204н.

1.3. Учет арендованного имущества ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом МФ РФ от 16.10.2018г. № 208н.

Общество, как организация, которая вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, применяет упрощенный порядок учета аренды, предусмотренный п. 11 ФСБУ 25/2018.

1.4. Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

Резервы по сомнительным долгам создаются в соответствии с действующим законодательством.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

1.5. Состав затрат на производство (издержках обращения)

К прямым расходам относятся:

- Материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ.

Учет материально-производственных запасов осуществляется на основании ФСБУ 5\2019 «Запасы», утвержденного Приказом МФ РФ от 15.11.2019г. № 180н.

Отражение процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется на счете 10 «Материалы» с оценкой материалов на счете 10 по фактической себестоимости приобретения.

Способ оценки материально-производственных запасов при определении фактической себестоимости услуг осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Согласно п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденному приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н, запасы для управленческих нужд списываются в расходы отчетного периода в момент их приобретения. При покупке расходы относятся на дебет 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» минуя счет 10 «Материалы».

- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг состоят из сумм начисленной заработной платы, компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и взносов на страхование от несчастных случаев на производстве, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда.

Согласно п. 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденному Приказом МФ РФ от 13.12.2010г. № 167н, Общество как малое предприятие, имеющие право на ведение упрощенного бухгалтерского учета не формирует резерв по отпускам в бухгалтерском учете, а учитывает расходы на отпуск по факту их выплаты.

- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг.

Вся сумма прямых расходов отчетного периода относится в полном объеме на уменьшение доходов. Распределение ее на остатки незавершенного производства не происходит. Понятие «незавершенное производство» не используется.

Расходы на рекламу

К расходам на рекламу относятся:

- рекламная продукция
- участие в выставках, экспозициях

Учет затрат по обычным видам деятельности ведется с применением счета 44 «Расходы на продажу». На счете 44 формируется полная фактическая производственная себестоимость работ, услуг.

Порядок признания расходов на счете 90 - единовременно в составе себестоимости услуг.

#### 1.6. Состав внереализационных доходов и расходов

В состав **внереализационных доходов** входит:

- Проценты к получению
- Курсовая разница
- Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
- Штрафные санкции по хозяйственным договорам к получению
- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком

В состав **внереализационных расходов** входит:

- Расходы на услуги банков
- Курсовая разница
- Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком
- Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
- Штрафные санкции по хозяйственным договорам к уплате
- Убытки прошлых лет
- Прочие внереализационные расходы

1.7. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную не производится. Соответственно, учет краткосрочных кредитов и займов осуществляется на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», долгосрочных – на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

1.8. Общество ведет налоговый учет по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы», которые определяются по кассовому методу. Исчисление и уплата налога при УСН производится ежеквартально на основе данных Книги учета доходов и расходов.

1.9. Расходы в бухгалтерском учете учитываются в том периоде, к которому они относятся, независимо от времени оплаты, при наличии необходимых документов (накладных, актов выполненных работ, оказанных услуг и иных документов, подтверждающих произведенные расходы). В связи с большим документооборотом документы, полученные в текущем отчетном периоде за прошлые отчетные периоды, отражаются в бухгалтерском учете в момент фактического поступления документа.

1.10. Организацией применяется компьютеризированная форма ведения бухгалтерского учета с использованием бухгалтерской программы 1С.

## 2. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

### 2.1. Строка 1150 «Основные средства»

В 2024 году Обществом приобретен и введен в эксплуатацию объект ОС - Счетчик-сортировщик банкнот Magnet M2000V стоимостью 175 тыс. руб.

Остаточная стоимость указанного объекта по состоянию на 01.01.2025г. составила 142 тыс. руб., на 31.12.2025г. – 85 тыс. руб.

При составлении Бухгалтерского баланса за 2024 год остаточная стоимость ОС по состоянию на 31.12.2024г. была ошибочно указана по строке 1140 «Материальные поисковые активы». В Бухгалтерском балансе за 2025 год данная ошибка исправлена.

### 2.2. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Вид дебиторской задолженности	На 01.01.2025, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
<b>Дебиторская задолженность всего</b>	<b>44 376</b>	<b>47 411</b>
Авансы выданные	25 382	28 061
Прочие дебиторы по посредническим договорам	18 454	18 766
Прочие дебиторы	540	584

### 2.3. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

	На 01.01.2025, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
<b>Всего денежных средств</b>	<b>2 425</b>	<b>913</b>
Счет 50 "Касса организации"	251	250
Счет 51 "Расчетные счета"	709	658
Счет 52 "Валютные счета"	5	5
счет 55 "Специальные счета"	1 450	0
Счет 57 "Переводы в пути"	10	0

### Курс Центрального Банка России на 31 декабря 2025 года

	На 01.01.2025, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
1 Доллар США	101,6797	78,2267
1 Евро	106,1028	92,0938

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются на последнюю дату каждого месяца по официальному курсу ЦБ РФ.

### 2.4. Строка 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль по состоянию на 01.01.2025г. составила 15 215 тыс. руб., на 31.12.2025г. – 14 897 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 9 927 тыс. руб.

В 2025 году Общество начислило и выплатило дивиденды единственному учредителю в размере 10 244 410,39 (Десять миллионов двести сорок четыре тысячи четыреста десять) руб. 39 коп. НДФЛ с суммы дивидендов удержан и полностью уплачен в бюджет в день выплаты дивидендов.

### 2.5. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Вид кредиторской задолженности	На 01.01.2025, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
<b>Кредиторская задолженность всего</b>	<b>31 428</b>	<b>33 212</b>
Поставщики и подрядчики	0	0
Авансы полученные	20 783	24 083
Прочие кредиторы по посредническим договорам (задолженность за авиа и ж/д билеты)	10 264	8 372
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	327	473
Задолженность перед персоналом	0	282
Прочие кредиторы	54	2

## 3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

### Объем продаж услуг по видам деятельности

ООО «ТМ-Клуб» работает с покупателями по договорам агентирования. В связи с этим в строке 2110 отражаются только сумма агентского и комиссионного вознаграждения, а также выручка от услуг, оказываемых ООО «ТМ-Клуб» лично.

Ниже приведены данные о суммах, полученных ООО «ТМ-Клуб» в рамках исполнения агентских договоров.

## Объем реализованных услуг, включая объем реализации по договорам комиссии и агентирования

Вид продукции/услуг	ГОД 2025г., тыс. руб.	ГОД 2024г., тыс. руб.	2025г. к 2024г., %
<b>ВСЕГО РЕАЛИЗОВАНО УСЛУГ, ВКЛЮЧАЯ УСЛУГИ ТРЕТЬИХ ЛИЦ ПО ДОГОВОРАМ КОМИССИИ И АГЕНТИРОВАНИЯ</b>	<b>776 350</b>	<b>764 345</b>	<b>2%</b>
в том числе			
<b>РЕАЛИЗАЦИЯ АВИА и Ж/Д БИЛЕТОВ ВНЕ РАМОК ТУРПРОДУКТА</b>	<b>638 340</b>	<b>593 870</b>	<b>7%</b>
<b>РЕАЛИЗАЦИЯ УСЛУГ - ВСЕГО</b>	<b>122 308</b>	<b>153 983</b>	<b>-21%</b>
в том числе			
<b>Реализация туристского продукта</b>	<b>9 700</b>	<b>24 621</b>	<b>-61%</b>
<b>реализация собственного туристского продукта в сфере выездного туризма</b>	<b>9 700</b>	<b>24 621</b>	<b>-61%</b>
реализация туристского продукта в сфере выездного туризма, сформированного другими российскими туроператорами	-	-	-
реализация туристского продукта в сфере внутреннего туризма, сформированного другими российскими туроператорами	-	-	-
<b>Реализация отдельных туристских услуг</b>	<b>112 608</b>	<b>129 362</b>	<b>-13%</b>
реализация отдельных туристских услуг на территории РФ	10 405	19 138	-46%
реализация отдельных туристских услуг за рубежом	102 202	110 224	-7%
<b>РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОЧИХ (СОПУТСТВУЮЩИХ) УСЛУГ</b>	<b>15 702</b>	<b>16 492</b>	<b>-5%</b>
в том числе			-
страхование и визовая поддержка	2 852	3 900	-27%
услуги ВИП-залов аэропортов	12 827	12 171	5%
прочие услуги	23	421	-95%

ООО «ТМ-Клуб» является туроператором. Реестровый номер в Едином федеральном реестре туроператоров РТО 015382.

### 3.1. Строка 2110 «Выручка»

Вид продукции/услуг	ГОД 2025г., тыс. руб.	ГОД 2024г., тыс. руб.	2025 к 2024, %
<b>Выручка за год, всего</b>	<b>43 980</b>	<b>52 222</b>	<b>-16%</b>
<b>Комиссия от продажи авиа и жд билетов</b>	<b>4 199</b>	<b>4 915</b>	<b>-15%</b>
<b>Выручка от продажи авиа и жд билетов (сервисные сборы)</b>	<b>22 296</b>	<b>19 953</b>	<b>12%</b>
<b>Агентское вознаграждение при продаже туруслуг</b>	<b>16 340</b>	<b>23 207</b>	<b>-30%</b>
<b>Комиссия и бонусы, полученные поставщиков при продаже тур.услуг</b>	<b>632</b>	<b>1 093</b>	<b>-42%</b>
<b>Агентское вознаграждение при продаже прочих услуг</b>	<b>513</b>	<b>3 054</b>	<b>-83%</b>

### 3.2. Строка 2220 «Управленческие расходы»

Виды расходов	ГОД 2025 г., тыс. руб.	ГОД 2024 г., тыс. руб.	2025 к 2024, %
<b>Управленческие расходы</b>	<b>32 645</b>	<b>34 052</b>	<b>-4%</b>
Заработная плата (ФОТ)	18 502	20 877	-11%
Страховые взносы с ФОТ	3 540	3 590	-1%
Доступ к системам бронирования	6 770	5 930	14%
Аренда	2 088	1 953	7%
Бухгалтерские услуги	600	600	0%
ДМС сотрудников	338	329	3%
Телефонная связь и интернет	246	296	-17%
Приобретение программного обеспечения	40	273	-85%
Прочие расходы	386	87	344%
Услуги архива	63	55	15%
Амортизация	57	33	0%
Обязательное страхование деятельности туроператора и членство в СРО	15	29	-48%

### 3.3. Строка 2320 «Проценты к получению»

Виды процентов к получению	ГОД 2025 г., тыс. руб.	ГОД 2024 г., тыс. руб.	2025 к 2024, %
<b>Строка 2320 Проценты к получению</b>	<b>871</b>	<b>760</b>	<b>15 %</b>
Проценты за размещение средств на депозите	871	760	15 %

### 3.4. Строка 2340 «Прочие доходы»

Виды прочих доходов	ГОД 2025 г., тыс. руб.	ГОД 2024 г., тыс. руб.	2025 к 2024, %
<b>Строка 2340 Прочие доходы</b>	<b>700</b>	<b>250</b>	<b>180%</b>
Прибыль от курсовых разниц	1	228	-99%
Списание кредиторской задолженности	699	1	-
Прочие внереализационные доходы	-	21	- 100%

### 3.5. Строка 2350 «Прочие расходы»

Виды прочих расходов	ГОД 2025 г., тыс. руб.	ГОД 2024 г., тыс. руб.	2025 к 2024, %
<b>Строка 2350 Прочие расходы</b>	<b>1 550</b>	<b>2 398</b>	<b>-35%</b>
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	88	-100%
Убыток от курсовых разниц	2	226	-99%
Расходы на услуги банков	1 466	1 966	-25%
Списание дебиторской задолженности	6	-	0%
Прочие внереализационные расходы	28	33	-15%
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	7	-100%
Материальная помощь	48	78	-38%

### 3.6. Строка 2460 «Прочее»

Прочее	ГОД 2025 г., тыс. руб.	ГОД 2024 г., тыс. руб.	2025 к 2024, %
<b>Строка 2460 Прочее</b>	<b>1 429</b>	<b>1 537</b>	<b>-7%</b>
Налог УСН	1 429	1 537	-7%

По результатам хозяйственной деятельности за 2025 год ООО «ТМ-Клуб» получило прибыль **11 356 тыс. руб.** до налогообложения.

Сумма полученных доходов за налоговый период для исчисления налога при УСН **47 635 тыс. руб.**

Исчисленный налог составил **1 429 тыс. руб.**

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила **9 927 тыс. руб.**

Генеральный директор

В. В. Заяц