Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗАО «Компания МОСКО» за 2025 год

I. Общие сведения

1.1. Полное название: Закрытое акционерное общество «Компания МОСКО». сокращенное название: ЗАО «Компания МОСКО».

1.2. Юридический адрес:
109012, г. Москва, ул. Ильинка, д.4, этаж 2, помещение 100

1.3. Дата и номер государственной регистрации:
Свидетельство № 955.557 от 12.03.1997 г.

1.4. Размер уставного капитала: 100 тыс. руб.

1.5. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.6. Исполнительный единоличный орган:
Генеральный директор – Дрешин Александр Юрьевич .

1.7. Среднесписочная численной сотрудников за 2025 год составляет 32 человек

1.8. Код ОКВЭД 79.1.
Перечень видов деятельности, признанных существенными в отчетном периоде по размеру выручки от продажи услуг:
- по бронированию авиабилетов;
- по бронированию ж/д билетов
- по бронированию гостиниц и др.

1.9 Акционеры с долей больше 25%

№ п/п	ФИО	Доля
1	Баков А.В.	51%
2	Лебедев И.В.	33%

1.10. Организация имеет следующие документы на право заниматься деятельностью:

- Реестровый номер туроператора в едином федеральном реестре Федерального Агентства по Туризму (внутренний туризм, международный въездной, международный выездной) РТО 015760

- Аккредитация в IATA (Международной Ассоциации Воздушного Транспорта): сертификат членства в IATA на 2025 г., без номера, переоформляется каждый год

- Сертификат действительного члена Российского союза туриндустрии (РСТ): №0285 от 09 сентября 2003 г.

1.11. Все суммы приведенные в пояснении указаны в тыс.руб.

1.12. В учетную политику в 2025 году изменения не вносились, за исключением изменений, связанных с изменением нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

1.13. В 2026 году существенных изменений учетной политики не планируется, за исключением изменений, связанных с изменением нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, в том числе обязательными к применению федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). На дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация находится в процессе анализа Эффектов от вступления в силу новых ФСБУ.

1.14. Бухгалтерская отчетность ЗАО «Компания МОСКО» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.0. Перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация:
основных средств, материально-производственных запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств и прочие активы.

Дата проведения инвентаризации 31.12.2025г. по Приказу № 197 от 30.12.2025г.
Отклонений не выявлено.

II. Пояснения к бухгалтерскому балансу

1. Изменения остатка на конец 2025 года по сравнению с остатком на конец 2024 года

	строка	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Отклонения (гр. 3 – гр. 4)
1	2	3	4	5
АКТИВ				
Основные средства	1150	-	-	
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Запасы	1210	85	53	32
Дебиторская задолженность	1230	69485	84511	(15026)
Финансовые вложения	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	96900	98730	(1830)
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
БАЛАНС		166470	183294	(16824)

ПАССИВ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	-
Добавочный капитал	1350	2	2	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	81319	74569	6750
Заёмные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	85049	108623	(23574)
БАЛАНС		166470	183294	(16824)

2. Основные средства (строка 1150)

2.1 Состав основных средств

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Машины и оборудование	52	52	-

2.2 Амортизацию по всем группам основных средств начислять линейным способом.

2.3. В разрезе каждой амортизационной группы Постановления Правительства от 01.01.2002г. № 1 для основных средств, введенных в эксплуатацию с 01.01.2003г., принимать минимальный срок полезного использования. Для тех объектов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования по которым устанавливается либо в соответствии с техническими условиями или рекомендациями предприятий-изготовителей, либо особыми условиями эксплуатации.

2.4. В 2025 голу организация продолжала арендовать помещение для размещения офиса по адресу: г.Москва, ул. Ильинка, д.4,этаж 2, помещение 100

3. Запасы (строка 1210)

3.1. Бухгалтерский учет запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» в 2025 года перспективным способом.

3.3. Материальные ценности приходуются на балансовом счете 10 «Материалы»

3.4. С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство. Поскольку организация не имеет собственного склада, поступившие материальные ценности передаются сразу в эксплуатацию.

3.5. Изменений способов оценки материально-производственных запасов не производилось.

3.6. Материально-производственные запасы в залог не передавались.

3.7. Резерв под обесценивание запасов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценивания.

3.8. Основные виды материально-производственных запасов:
- канцтовары;

3.9. Расходы по доставке относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

3.10. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Наличие МПЗ на 01.01.2025г. составляло – 53 тыс. руб.
Наличие МПЗ на 31.12.2025г. составила - 85 тыс. руб.

3.11. Материально-производственные запасы, находящиеся в пути отсутствуют.

4. Дебиторская задолженность (строка 1230)

4.1. Расчеты с дебиторами ведутся в разрезе заключенных договоров.

4.2. Учет расчетов с поставщиками с поставщиками товаров, работ, услуг осуществленных в форме предоплаты ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

4.3. Суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 84 511 тыс. руб., в том числе:

расчеты с поставщиками (счет 60) - 5 667 тыс. руб.
расчеты с покупателями (счет 62) – 36 781 тыс. руб.
расчеты по налогам (счет 68) - 1 697 тыс. руб.
расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76) – 40 366 тыс. руб.

Суммы дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 - 69 485 тыс. руб., в том числе:

расчеты с поставщиками (счет 60) - 6 434 тыс. руб.
расчеты с покупателями (счет 62) – 21 926 тыс. руб.
расчеты по налогам (счет 68) - 1 271 тыс. руб.
сальдо по ЕНС(счет 68.90)- 961 тыс. руб.
расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76) –38 893 тыс. руб.

4.4. Проводилась инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами 31.12.25 по Приказу № 197 от 30.12.2025г. Отклонений от данных бухгалтерского учета не выявлено.

4.5. Задолженность с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250), Финансовые вложения (строка 1240)

5.1. По состоянию на 31.12.2025г. у организации открыты расчетные счета:

Основной банк	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) г.Москва	Российская Федерация, 107031, г.Москва, ул.Рождественка, д.10/2, строен.1	БИК 044525411 К/с 30101810145250000411

№ расч. счета в основном банке	40702810120080000249
№ текущего вал. счета в основном банке	40702840700080000286 40702978600080000122

Счета в других банках

№ п/п	наименование банка	местонахождение банка	реквизиты банка	номер счета	дата открытия счета	цель использования счета
1	АО «Райффайзенбанк»	Российская Федерация, 129090, г.Москва, ул.Троицкая,д.17, стр.1	БИК 044525700 К/с 30101810200000000700	40702810400000212235	03.03.2022	Расчетный счет
2	ПАО Сбербанк	Российская Федерация, 125171, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 2.	БИК 044525225 К/с 30101810400000000225	40702810938720029977	15.12.2025	Расчетный счет

5.2. По состоянию на 31.12.2025 в составе денежных средств отражена сумма – 96 900 тыс. руб., в том числе краткосрочных депозитов на общую сумму 95 200 тыс. руб.

5.3. Поступило в течение 2025 года денежных средств от основной деятельности– 1 854 823 тыс. руб., в том числе:

от продажи – 1 828 286 тыс. руб.

прочие поступления –26 537 тыс. руб.

Поступило в течение 2024 года денежных средств от основной деятельности– 1 450 662 тыс. руб., в том числе:

от продажи – 1 432 928 тыс. руб.

прочие поступления –17 734 тыс. руб.

5.4. Осуществлено в течение 2025 года платежей по основной деятельности – 1 836 105 тыс. руб., в том числе:

поставщикам (подрядчикам) – 1 672 373 тыс. руб.

оплата труда работников – 67 137 тыс. руб.

налога на прибыль организации- 9 984 тыс. руб.

прочие платежи – 86 611 тыс. руб.

Осуществлено в течение 2024 года платежей по основной деятельности – 1 441 375 тыс. руб., в том числе:

поставщикам (подрядчикам) – 1 323 146 тыс. руб.

оплата труда работников – 55 725 тыс. руб.

налога на прибыль организации- 6 366 тыс. руб.

прочие платежи – 56 138 тыс. руб..

5.5. Движение денежных средств в течение 2025 года от финансовых операций:
Получено кредитов – 0
Платежи по возврату кредитов – 0

Движение денежных средств в течение 2024 года от финансовых операций:
Получено кредитов – 0
Платежи по возврату кредитов – 0

5.6. Официальный курс иностранной валюты, установленный ЦБ РФ, используемый для пересчета на 31.12.2025г.:
Доллар США 83,62 руб.
Евро 94,31 руб.

6. Уставный капитал (строка 1310)

6.1. Уставный капитал общества составляет 100 000 руб. (Сто тысяч рублей 00 копеек).

6.2. Уставный капитал состоит из 10 000 (Десять тысяч) обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. (Десять рублей 00 копеек) каждая.

6.3. В течение 2025 года изменений в размере уставного капитала не производилось.

6.4. В течение 2025 года изменения и дополнения в устав организации не производились.

7. Нераспределенная прибыль (убыток) (строка 1370)

7.1. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год организация получила прибыль в размере 26 750 тыс. руб.
А также выплатила дивиденды в размере 20 000 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность (строка 1520)

8.1. Расчеты с кредиторами ведутся в разрезе заключенных договоров.

8.2. Суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 - 108 623 тыс. руб., в том числе:
Расчеты с поставщиками (счет. 60) – 114 тыс. руб.
Расчеты с покупателями (счет 62) – 97 799 тыс. руб.
Расчеты по налогам (счет 68) – 6 261 тыс. руб.
Расчеты по социальному страхованию (счет 69) – 895 тыс. руб.
Расчеты с персоналом (счет 70) – 1 662 тыс. руб.
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76) – 1 892 тыс. руб.

Суммы кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 - 85 049 тыс. руб., в том числе:

Расчеты с поставщиками (счет. 60) – 100 тыс. руб.

Расчеты с покупателями (счет 62) – 74 603 тыс. руб.

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС (счет 68.02) – 7 788 тыс. руб.

Расчеты по социальному страхованию (счет 69) – 1 668 тыс. руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76) – 890 тыс. руб.

8.3. Проводилась инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими кредиторами на 31.12.2025г. по Приказу № 197 от 30.12.2025г. Отклонений от данных бухгалтерского учета не выявлено.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

III Пояснения к отчету о финансовых результатах

Изменения показателей, отраженных в отчете за 2025 год по сравнению с показателями 2024 года

Наименование показателей	строка	**2025 год**	**2024 год**	Отклонения (гр. 3- гр. 4)
1	2	3	3	5
Выручка	2110	143 723	141 256	2 467
Себестоимость продаж	2120	(78 897)	(84 516)	5 619
Коммерческие расходы	2210	(13)	(11)	(2)
Управленческие расходы	2220	(39 011)	(40 306)	1 295
Прибыль (убыток) от продаж	2200	25 802	16 423	9379
Проценты к получению	2320	13 453	14 166	(713)
Прочие доходы	2340	179	1 423	(1244)
Прочие расходы	2350	(3 441)	(3528)	87
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	35 993	28 484	7 509
Налог на прибыль	2410	(9 243)	(5 874)	3 369
Чистая прибыль (убыток)	2400	26 750	22 610	4 140

2. Расходы (строки 2120, 2210, 2220, 2340, 2350, 2460)

2.1. Бухгалтерский учет расходов ведется на основании Приказа Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99".

2.2. Списание затрат на производство производится в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) п. 18 Приказа Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99".

2.3. Применяется вариант учета затрат: распределение затрат на прямые и косвенные.

2.4. Системно калькулируется неполная фактическая производственная себестоимость объекта калькулирования.

2.5. Затраты общепроизводственного назначения собираются по дебиту счета 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются в качестве расходов по обычным расходам и в конце отчетного периода списываются на счет 20.01 и видам деятельности.

2.6. Признание управленческих расходов в себестоимости выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном году их отражения в учете в качестве расходов по обычным видам деятельности. Учитываются на счете 26 и относятся в конце отчетного периода на счет 90.08.1.

Учет оказанных услуг осуществляется по статьям прямых затрат.

2.7. Расходы по строкам отчета о финансовых результатов за 2025 год:
себестоимость продаж (строка 2120) – 78 897 тыс. руб.
коммерческие расходы (строка 2210) – 13 тыс. руб.
управленческие расходы (строка 2220) – 39 011 тыс. руб.
проценты к уплате (строка 2330) – нет
прочие расходы (строка 2350) – 179 тыс. руб.
прочее(строка 2460)- нет

2.8. Изменение величины расходов за 2025 г. и 2024г.

Наименование показателя	2025год	2024год	Отклонения (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Общий объем затрат, в том числе:	121 362	128 361	(6 999)
Расходы по основному виду деятельности	117 908	124 822	(6 914)
Коммерческие расходы	13	11	2
Прочие расходы	3 441	3 528	(87)
В том числе:			
Расходы на услуги банков	1 667	1 638	29
Курсовые разницы	433	790	(357)
Расходы не принимаемые для целей налогообложения	981	878	103
Отклонение курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса	347	157	190
Прочие	13	65	(52)

2.9. Оценочные резервы не создавались.

2.10. Прочие расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, отсутствуют.

2.11. Договоры на приобретение товаров, работ, услуг со связанными сторонами не заключались.

3. Доходы (строки 2110, 2320, 2340)

3.1. Учет выручки отражается в бухгалтерском учете на основании Приказа Минфина России от 06.05.1999 N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".

3.2. Выручка от реализации услуг, произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

3.3. Денежные средства, полученные под предстоящее оказание услуг (авансы полученные) учитываются по дебету счета 62 «расчеты с покупателями и заказчиками» на отдельном субсчете «Расчеты по авансам полученным» до момента выполнения работ или оказания услуг по конкретному договору, что оформляется соответствующим документом.

3.4. Выручка от реализации услуг определяется по методу начисления.

3.5. Доходы по строкам отчета о финансовых результатах за 2025 год:
выручка (строка 2110) – 143 723 тыс. руб.
проценты к получению (строка 2320) – 13 453 тыс. руб.
прочие доходы (строка 2340) –149 тыс. руб.

3.6. Изменение величины доходов за 2025 г. и 2024 г.

Наименование показателя	2024 год	2024 год	Отклонения (гр.2 - гр.3)
1	2	3	4
Общий объем выручки, в т.ч.	143 723	141 256	2467
Выручка от основного вида деятельности	64 826	56 740	8086
Проценты к получению	13 453	14 166	(713)
Прочие доходы	179	1 423	(1244)
В том числе:			
Курсовые разницы	172	1 319	(1147)

3.7. Договоры на реализацию услуг со связанными сторонами не заключались.

4. Налог на прибыль(строка 2410)

4.1 Организация применяет ПБУ 18/02

Показатели ПБУ 18/02	**2025**
Условный расход (доход)	8998
ПНР и ПНД	244
Текущий налог	9242

IV. Прочее

4.1. Организация в 2025 году не получала обеспечения обязательств и платежей.

4.2. Организация в 2025 году не выдавала обеспечения обязательств и платежей.

4.3. Организация в 2025 году создавала резервы по сомнительным долгам (Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)"):

по состоянию на 01.01.2025г. резерв составлял – 17 тыс. руб.
по состоянию на 31.12.2025г. резерв составлял – 12 тыс. руб.

4.4. За 2025 году доход, приходящийся на одну акцию, составил 2 674,93 рублей

4.5. У организации в 2025 году аффилированным лицом являлся генеральный директор Дрешин А.Ю. по выплате заработной платы, начисленной за 2025 год

4.6. Организация в 2025 году осуществляла продажу услуг клиентам: г. Москвы, Московской области и др. города России.

4.7. Организация не собирается прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность путем:

продажи имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;

путем продажи отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;

отказа от продолжения части или всей деятельности;

путем ликвидации.

(Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02").

4.8. В организации отсутствуют такие факты хозяйственной деятельности, как: принятие решений о реорганизации организации, предприятие как имущественный комплекс, реконструкция или планируемая реконструкция, решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг, крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

Финансовое состояние организаций в Российской Федерации, возможность исполнения ими своих обязательств в полном объеме, поддержание объемов деятельности, во многом будет зависеть от дальнейшей макроэкономической ситуации, включая состояние фондовых рынков, деловую активность и платежеспособность контрагентов.

С учетом информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Организации не планирует сокращение или прекращение деятельности в сложившихся условиях. По нашему мнению, при отсутствии каких-либо обстоятельств, влекущих сокращение деятельности в будущем, руководство Организации вправе применять допущение о непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вместе с тем на момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует информация о дальнейшем развитии событий на внешнеполитической арене.

В связи с этим не представляется возможным с полной уверенностью оценить, что все мероприятия, запланированные руководством организации, реализуются в полном объеме, а также не произойдет существенных ухудшений в финансовом положении контрагентов.

4.9. Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности (Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03").

4.10. Информация по отчетным сегментам отсутствует.

4.11. По состоянию на 31.12.2025г. условные обязательства и активы отсутствуют.

4.12. Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2025 году, не было.

Генеральный директор
ЗАО «Компания МОСКО» _____ /Дрешин А.Ю./
подпись

«24» февраля 2026 года