Общество с ограниченной ответственностью «АПДЖЕТ»

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год**

1. **Краткая характеристика деятельности организации**
   1.1. Сокращенное наименование – ООО «АПДЖЕТ».
   1.2. Юридический адрес – 107045, г. Москва, Большой Головин пер., д. 2, этаж 2, пом. XIII, ком. 2, 3, 19.
   1.3. Дата государственной регистрации – 02.08.1996.
   1.4. ОГРН 1027739014115, ИНН\КПП 7710200367\770201001.
   1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 16 человек.
   1.6. Наличие обособленных подразделений – отсутствуют.
   1.7. ООО «АПДЖЕТ» является субъектом малого предпринимательства (микропредприятием), поэтому применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не подлежит обязательному аудиту.
   1.8. Уставный капитал составляет 50 000 рублей. Единственным участником Общества является физическое лицо – Казаков Виктор Иванович, владеющий 100% долей участия в уставном капитале.
   1.9. Генеральный директор – Казаков Виктор Иванович, главный бухгалтер – Абдуллина Эльмира Ахмятовна.
   1.10. Виды деятельности: основной и единственный вид деятельности – деятельность туристических агентств, код ОКВЭД 79.11.

2. **Учетная политика**
   2.1. Основные средства и нематериальные активы на балансе не числятся.
   2.2. Материально-производственные запасы (канцелярские и хозяйственные товары для офиса) принимаются к учету по реальной стоимости закупки и списываются в расходы единовременно в полной сумме датой их приобретения (упрощенный способ ведения бухучета и бухгалтерской отчетности).

3. **Расшифровка ключевых показателей баланса**
   3.1. В 2022-2027 гг. действуют временные правила учета курсовых разниц, которые были приняты как антикризисная мера после начала серьезных колебаний рубля. Согласно временным нормам курсовые разницы включаются в налоговую базу по налогу на прибыль только при закрытии (погашении) задолженности, ежемесячно их признавать не нужно. (пп. 71 п. 4 ст. 271 НК РФ). Для целей бухгалтерского учета до момента закрытия обязательств суммы курсовых разниц учитываются обособленно на счетах 97 и 98.
   3.2. В Активе балансе в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2025 отражены отложенные расходы по курсовым разницам в сумме 72 902 тыс.руб., возникшие в результате ежемесячной переоценки валютных обязательств (кредиторской задолженности) перед контрагентами по курсу ЦБ РФ с 01.01.2023 года, учитываемые на счете 97.КР.
   3.3. В Пассиве баланса в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» на 31.12.2025 отражены отложенные доходы по курсовым разницам в сумме 63 261 тыс.руб.,

возникшие в результате ежемесячной переоценки валютных обязательств (кредиторской задолженности) перед контрагентами по курсу ЦБ РФ с 01.01.2023 года, учитываемые на счете 98.КР.

3.4. Дебиторская задолженность, отражаемая по строке 1230 Актива баланса, остается практически неизменной (в сумме около 9 млн.руб.) на протяжении 3 лет по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025. В структуре дебиторской задолженности 47% приходится на задолженность покупателей по текущим расчетам за туры и авиабилеты, 46% - на предоплату поставщикам за услуги и 7% на расчеты с бюджетом по налогам и расчеты с внебюджетными фондами по социальному страхованию.

3.5. Кредиторская задолженность, отражаемая по строке 1520 Пассива баланса, составляет 117 183 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2025, что ниже аналогичного показателя на 31.12.2024 на 17% (141 434 тыс.руб.) и на 31.12.2023 на 3% (120 705 тыс.руб.). В структуре кредиторской задолженности на 31.12.2025 87% приходится на кредиторскую задолженность перед туроператорами-принципалами, 9,7% - на задолженность перед поставщиками за услуги, 2,6% - на задолженность перед заказчиками и 0,7% - на расчеты с бюджетом по налогам и расчеты с внебюджетными фондами по социальному страхованию.

3.6. Непокрытый убыток, отражаемый по строке 1370 раздела III «Капитал» Пассива баланса, составил на 31.12.2025 115 020 тыс.руб.

## 4. Расшифровка ключевых показателей Отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка от реализации услуг по турагентской деятельности (агентское вознаграждение) составила за 2025 год 3 119 тыс.руб., что на 40,5% выше аналогичного показателя за 2024 год (2 219 тыс.руб.).

4.2. Сумма расходов по основной деятельности составила за 2025 год 6 361 тыс.руб., что практически равно сумме расходов за предыдущий год (6 108 тыс.руб.).

4.3. Структура расходов по основной деятельности в 2025 году следующая:

- Расходы на оплату труда – 2 404 тыс.руб. (37,8%)
- Страховые взносы в фонды – 725 тыс.руб. (11,4%)
- Материальные расходы – 489 тыс.руб. (7,7%)
- Коммерческие расходы – 2 743 тыс.руб. (43,1%).

4.4. Чистая прибыль (убыток) за 2025 год составила (-) 3 810 тыс.руб., что ниже убытка за предыдущий год на 13% ((-) 4 379 руб.).