

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ТУРИСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР «АФИНА – ПАЛЛАДА»

Юридический адрес: 690001, Приморский край, г. Владивосток, ул. Абрекская, 20 А кв. 1

Почтовый адрес: г. Владивосток, ул. Коммунаров, д. 21, **ИНН** 2536137836, **ОГРН** 1032501339320

Тел: (423) 225-24-76; 257-55-63; **e-mail:** afinapallada99@yandex.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности

Основным видом экономической деятельности ООО «Туристический центр «Афина-Паллада» является деятельность туристических агентств (код по ОКВЭД 2 – 79.11).

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, является субъектом малого предпринимательства, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

2.2.2. Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

2.2.3. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены (основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

2.3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет (основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.3.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

2.3.4. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

2.3.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.5. Учет расходов и доходов

2.5.1. Выручка от туристических услуг признается доходом от обычных видов деятельности ежемесячно на основании актов оказанных услуг.

2.5.2. Расходы на УСН с объектом "доходы" не учитываются при определении налоговой базы ([п. 1 ст. 346.18](#) НК РФ). При этом начисленный налог (авансовые платежи) можно уменьшить на [некоторые](#) расходы.

- уплаченные за работников страховые взносы, выплаченные больничные и взносы по договорам добровольного личного страхования работников на случай их болезни за дни, оплачиваемые работодателем. В общем случае перечисленные затраты не могут уменьшать сумму налога (авансового платежа) больше, чем на 50%.

2.6. Налогообложение

2.6.1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы».

2.7. Бухгалтерская отчетность

2.7.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств не составляются (основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

Основные средства организации представлены транспортными средствами и другим оборудованием.

Стоимость основных средств на отчетные даты (тыс. руб.):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)	4 695	6 281	8 060

Снижение стоимости основных средств в 2025 г. на 1 586 тыс. руб. (с 6 281 тыс. руб. до 4 695 тыс. руб.) обусловлено начислением амортизации. Новых объектов основных средств в отчетном периоде не приобреталось, выбытия не было.

Амортизация начисляется линейным способом.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)	129	13	114

Денежные средства организации на 31.12.2025 составили 129 тыс. руб. (увеличение на 116 тыс. руб. по

сравнению с 31.12.2024). Денежные средства представлены остатками на расчетных счетах организации.

5. Финансовые и другие оборотные активы

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)	26 671	5 535	3 065

Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 составили 26 671 тыс. руб. (увеличение на 21 136 тыс. руб. по сравнению с 31.12.2024). Данная статья включает дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков и прочие оборотные активы.

6. Капитал и резервы

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Капитал и резервы (стр. 1300)	8 640	(5 656)	1 944

Капитал и резервы организации на 31.12.2025 составили 8 640 тыс. руб. Данная статья включает уставный капитал и нераспределенную прибыль. Увеличение капитала на 14 296 тыс. руб. по сравнению с 31.12.2024 обусловлено увеличением выручки от услуг.

7. Кредиторская задолженность

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность (стр. 1410)	18 566	14 914	4 728
Кредиторская задолженность (стр.1520)	9 607	8 100	6 299
Итого кредиторская задолженность	28 173	23 014	11 023

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 28 173 тыс. руб. (увеличение на 5 159 тыс. руб. по сравнению с 31.12.2024). Кредиторская задолженность связана с увеличением расходов по лизингу транспортных средств.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выручка (стр. 2110)	67 799	55 633
Расходы по обычной деятельности (стр. 2120)	(52 791)	(62 249)
Прочие доходы (стр. 2340)	160	0
Прочие расходы (стр.2350)	(291)	(475)
Налоги на прибыль (доходы) (стр. 2410)	(581)	(509)
Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400)	14 296	(7 600)

Выручка организации за 2025 г. составила 67 799 тыс. руб. (увеличение на 12 166 тыс. руб. или на 21,9% по сравнению с 2024 г.), что обусловлено увеличением стоимости услуг.
Расходы по обычной деятельности составили 52 791 тыс. руб. (уменьшение на 9 458 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.), что связано с оптимизацией расходов.
Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, составил 581 тыс. руб.
Чистая прибыль за 2025 г. составила 14 296 тыс. руб. (увеличение на 21 896 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.).

9. Иная информация

- 9.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
- 9.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.
- 9.3. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства отсутствуют.
- 9.4. После отчетной даты событий, существенно влияющих на финансовое состояние организации, не было.

Генеральный директор		Чепелева А.С.
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

«18» марта 2026 г.