Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения

Основным видом деятельности ООО "Туроператор ЮНЭКС" являются:
- туроператорская деятельность,
- оказание услуги по бронированию отдельных туристических услуг.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства. Дочерних и зависимых обществ компания не имеет. Общество в 2025 году применяло упрощенную систему налогообложения. Услуги Общества НДС не облагаются.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета:

- использованы требования ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация";
- учтены нормы ФСБУ 5/2019 "Запасы";
- применены правила оценки и учета основных средств и нематериальных активов согласно соответствующим стандартам.

Таким образом, представленная отчетность обеспечивает полную и объективную картину финансовой деятельности компании за указанный период.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Ведение бухгалтерского учета:

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера. Используется специализированная программа "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Первичные учетные документы:

Формы первичных учетных документов соответствуют требованиям нормативных актов и используются документы, предоставляемые системой "1С:Бухгалтерия 8". Используется Электронный документооборот (ЭДО) с контрагентами при наличии с их стороны технической возможности.

2.3. Регистры бухгалтерского учета:

Регистры формируются в рамках программного комплекса "1С:Бухгалтерия 8". Формы регистров утверждены внутренним приказом организации.

2.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики:

Ошибка считается существенной, если превышает 5% от общего значения соответствующего показателя. Изменения в учетной политике отражаются перспективно.

2.5. Инвентаризация активов и обязательств:

Инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности согласно требованиям ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету:

Применяются стандарты, соответствующие статусу субъекта малого предпринимательства. Исключены ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02.

2.7. Учет основных средств:

Основные средства принимаются к учету при стоимости более 100 000 рублей. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

2.8. Учет нематериальных активов:

Нематериальные активы проверяются на обесценение в соответствии с МСФО. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не производится.

2.9. Учет запасов:

Запасы оцениваются по методу ФИФО. Применяется система оценки запасов, соответствующая ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.10. Учет доходов и расходов:

Доходы и расходы учитываются методом начисления. Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объеме.

3. Основные показатели деятельности

3.1. Активы:

Активы компании в основном представлены денежными средствами и дебиторской задолженностью — это типично для туроператорской деятельности, где значительная часть средств находится в расчётах с контрагентами и клиентами. Основные средства составляют менее 3% всех активов, что отражает специфику отрасли (минимум производственных мощностей).

В 2025 году компания сделала существенные вложения в материально-техническую базу, что привело к увеличению стоимости основных средств.

Значительная доля активов приходится на дебиторскую задолженность, что обусловлено спецификой деятельности туроператора, заключающейся в предоставлении предоплатных услуг.

3.2. Пассивы:

Пассивы сформированы преимущественно за счёт краткосрочной кредиторской задолженности — это обязательства перед покупателями по туристическим услугам по еще не состоявшимся турам.

Собственный капитал компании существенно снизился из-за убытка, полученного в основном из курсовой разницы, поскольку расчеты компании связаны с валютными переводами.

3.3 Прибыль и убытки

Доход Общества образуется как разница между ценой продажи услуг и суммой, подлежащей перечислению непосредственным исполнителям услуг (на основании агентских договоров с непосредственными исполнителями услуг).

В отчётном периоде компания получила выручку в размере более 16,8 млн рублей, что сопоставимо с предыдущим годом. Однако расходы по основной деятельности и прочие расходы значительно выросли, что привело к формированию убытка по итогам года — чистый убыток составил почти 18,5 млн рублей.

При этом структура убытка обусловлена спецификой деятельности компании:

- более 20 млн руб - отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса и курсовая разница.

В целом положение компании на рынке стабильное. В отсутствие высоких постоянных расходов, при использовании преимущественно предоплатной системы взаиморасчетов с

низкой глубиной депозитного плеча - риск невыполнения обязательств перед поставщиками и покупателями услуг ничтожно мал.

4. Перечень совершенных Обществом в отчетном году сделок, признаваемых сделками, в совершении которых имеется заинтересованность.

Связанными сторонами являются ООО ТО «ЮНЭКС» (ИНН 7707370376), ИП Зорин Андрей Юрьевич.

В процессе осуществления хозяйственной деятельности Общество осуществляло операции со связанной компанией – ООО ТО «ЮНЭКС» (ИНН 7707370376).

Основными видами операций в отношениях с данной компанией являлись:

-оказание услуг по бронированию турпродукта, бронированию авиабилетов, а также иных туристических услуг

ИП Зорину А.Ю. по результатам работы в 2024-2025 году выплачивалось агентское вознаграждение за привлечение корпоративных заказчиков (вне рамок трудовых отношений).