

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год ООО «ДИАЛОГ»

1. Общие сведения об организации

Сокращенное наименование: ООО «ДИАЛОГ».

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДИАЛОГ».

Наименование на английском языке: "DIALOG" Company Limited.

Дата государственной регистрации: 06 апреля 2001 года.

Юридический, фактический адрес и адрес офиса продаж:

191040, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, дом 55/4, лит. А, пом. 10-Н.

ИНН 7825449495, КПП 784001001, ОГРН 1027809218205

ОКПО 56207871, ОКОПФ 12300, ОКФС 16, ОКТМО 40913000

ООО «ДИАЛОГ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ООО «ДИАЛОГ» не имеет обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств. Общество не является участником совместной деятельности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и включено в реестр МСП.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения — УСН (доходы минус расходы).

2. Виды и характер экономической деятельности

Код основного вида экономической деятельности:

52.23.1 «Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным транспортом»

Коды дополнительных видов деятельности:

52.21.1 «Деятельность вспомогательная, связанная с железнодорожным транспортом»

79.11 «Деятельность туристических агентств»

79.90 «Услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность»

ООО «ДИАЛОГ» осуществляет агентскую деятельность по продаже авиабилетов, железнодорожных билетов и туристических услуг на основании прямых агентских договоров с РЖД, с российскими и иностранными авиакомпаниями, а также туроператорами.

Общество является членом ИАТА (Международная Ассоциация Воздушного Транспорта) и членом ТКП (Транспортная клиринговая компания), то есть Общество является профессиональным агентством по продаже авиабилетов. Общество ежегодно оформляет банковские гарантии в ПАО «АК БАРС» БАНК в пользу ИАТА и ТКП.

Поступления денежных средств на расчетный счет и в кассу существенно превышают величину выручки, отраженной в отчетности, что обусловлено агентской моделью деятельности. Через расчетный счет Общества проходят «транзитные» деньги от покупателей в пользу авиакомпаний, РЖД и туроператоров.

3. Информация о персонале

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 18 человек, в том числе работающие пенсионеры – 2 чел., предпенсионеры – 0 чел. Среднесписочная численность за 2025 год составила 18,8 чел.

4. Руководство, участники и бенефициарные владельцы

Генеральный директор: Секретова Юлия Михайловна с 13.09.2025 г., действует на основании Устава.
Главный бухгалтер: Зылева Наталья Александровна с 01.01.2003 г.

Участниками и бенефициарными владельцами ООО «ДИАЛОГ» являются:

- Зылева Наталья Александровна, гражданство — РФ, доля участия 51 %
- Михайлова Галина Федоровна, гражданство — РФ, доля участия 49 %

5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДИАЛОГ» за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не составляет Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств, так как имеет право формировать бухгалтерскую отчетность в сокращенном составе.

6. Стандарты для составления отчетности, база оценок показателей отчетности

Отчетность оставлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества как субъекта МСП на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Показатели бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах представлены укрупнённо, а детализация производится только при наличии существенности.

7. Учетная политика и способы ведения учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Применяются упрощённые способы ведения учёта, предусмотренные для субъектов МСП, в том числе:

- ПБУ 18/02 не применяется. Разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью не отражаются, постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства не формируются.
- Изменения учётной политики применяются перспективно. Пересчет показателей предыдущих отчетных периодов, то есть ретроспективный пересчёт не производится.
- Лимит стоимости основных средств для отнесения к МПЗ установлен в размере 100 000 рублей.

Активы дешевле этой суммы списываются на расходы единовременно при передаче в эксплуатацию.

- Амортизация основных средств начисляется линейным способом один раз в год.
- Резервы по сомнительным долгам не создаются. Дебиторская задолженность отражается в сумме, установленной договором. Списание задолженности производится по истечении срока исковой давности.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 % соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

8. Принцип непрерывности деятельности

Отчетность составлена исходя из принципа непрерывности деятельности (п. 6 ФСБУ 4/2023). Решения о ликвидации, реорганизации или банкротстве отсутствуют. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось. Чистые активы положительные, обязательства исполняются своевременно. Существенной неопределенности, ставящей под сомнение непрерывность деятельности, не выявлено.

9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170 Баланса)
- запасы (строка 1210 Баланса)
- долгосрочные заемные средства (строка 1410 Баланса)
- другие долгосрочные обязательства (строка 1450 Баланса)
- другие краткосрочные обязательства (строка 1550 Баланса)

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается. Также не подлежит раскрытию несущественная информация.

10. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует нежилое помещение под офис по договору краткосрочной аренды № 28 от 01.06.2025. Офисное помещение расположено по адресу: Санкт-Петербург, Лиговский пр-кт, дом 55/4. Общество арендует данный офис с начала своей деятельности, то есть уже более 25 лет.

По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

11. Бухгалтерский баланс (основные показатели)

11.1 Основные средства

По строке 1150 Баланса отражены основные средства на 31.12.2025 в общей сумме 23 тыс. руб. Основные средства Общества представлены в основном офисным оборудованием и иными активами, используемыми в хозяйственной деятельности. Почти все основные средства Общества полностью амортизированы, но продолжают находиться в эксплуатации в рабочем состоянии. В составе основных средств Общества числятся: серверы, компьютеры, ноутбуки, билетопечатающие устройства, терминальное оборудование для продажи билетов, блок АТС, пожарная сигнализация, кондиционеры, сейфы, сейфовые шкафы и пр.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100000 (сто тысяч) руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

11.2 Денежные средства

По строке 1250 Баланса отражены денежные средства на 31.12.2025 в общей сумме 8651 тыс. руб. Значительный объем денежных средств обусловлен наличием нераспределенной прибыли за прошлые года, а также спецификой агентской деятельности, при которой через кассу и расчетные счета Общества транзитом проходят денежные средства принципалов (авиакомпаний, РЖД, туроператоров).

Общество имеет расчетные счета в следующих банках:

- расчетный счет 40702810497310000368 в ПАО «АК БАРС» БАНК
- расчетный счет 40702810101040001675 в АО "ОТП БАНК" ФИЛИАЛ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ"

11.3 Дебиторская задолженность

По строке 1230 Баланса отражена дебиторская задолженность на 31.12.2025 в сумме 15 852 тыс. руб. Дебиторская задолженность возникает в рамках агентской деятельности с участием в расчетах и включает в себя предоплаты в авиакомпании и РЖД для осуществления непрерывного процесса бронирования и выдачи билетов, а также текущую задолженность покупателей за билеты. Просроченной задолженности нет.

Следует отметить, что примерно 8000 тыс. руб., то есть половина от общей суммы дебиторской задолженности – это предоплаты в авиакомпании, перечисленные в декабре 2025 года за бронирование авиабилетов для групп китайских пассажиров. В 1 квартале 2026 года групповые авиаперевозки были оформлены, а все предоплаты зачтены.

11.4 Капитал

По строке 1300 Баланса отражен капитал на 31.12.2025 в общей сумме 10951 тыс. руб., в том числе по строке 1370 Баланса отражена нераспределенная прибыль в сумме 10941 тыс. руб. Рост капитала свидетельствует о положительных финансовых результатах деятельности Общества. Уставный капитал ООО «ДИАЛОГ» полностью оплачен и составляет 10000 (десять тысяч) рублей. Нераспределенная прибыль используется для поддержания оборотных средств фирмы до принятия последующих решений участников о ее распределении.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 1000000 руб. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов ниже размера уставного капитала.

Величина чистых активов Общества на 31.12.2025 составляет 10951 тыс. руб.

11.5 Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 Баланса отражены краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 в сумме 0 тыс. руб. Общество использует кредитную линию (овердрафт) в сумме 7000000 (семь миллионов) рублей на основании Кредитного договора № 9731/4/2024/0751 от 27.03.2024 с ПАО "АК БАРС" БАНК.

Овердрафт необходим для покрытия «кассовых» разрывов и своевременного перечисления выручки в соответствии с графиками в авиакомпании и РЖД, а также поддержания оборотных средств Общества. На 31.12.2025 Общество всегда старается погасить овердрафт полностью, чтобы не переплачивать проценты за новогодние праздники.

11.6 Кредиторская задолженность

По строке 1520 Баланса отражена кредиторская задолженность на 31.12.2025 в сумме 13 575 тыс. руб. Кредиторская задолженность, преимущественно, возникает в рамках агентской деятельности с участием в расчетах и включает в себя текущую задолженность в авиакомпании и РЖД за оформленные билеты, а также авансы покупателей за билеты и суммы за возврат билетов, причитающиеся покупателям. Просроченной задолженности нет.

Следует отметить, что примерно 8000 тыс. руб., то есть более половины от общей суммы кредиторской задолженности – это предоплаты от «китайских» покупателей, полученные декабре 2025 года за бронирование авиабилетов для групп китайских пассажиров. В 1 квартале 2026 года групповые авиаперевозки были оформлены, а все предоплаты зачтены.

12. Отчет о финансовых результатах (основные показатели)

12.1 Выручка

По строке 2110 ОФР отражена выручка за 2025 год в сумме 39801 тыс. руб. Выручка за отчетный период почти равна аналогичному показателю прошлого года. Наблюдается снижение спроса на билеты и тур. услуги из-за подорожания поездок и снижения уровня платежеспособности покупателей. Уровень спроса на билеты также подвержен сильному влиянию политической обстановки в мире и проведением СВО нашей страной.

Выручка формируется за счет сервисных сборов, агентского вознаграждения и дополнительной выгоды.

Денежные средства, поступающие от покупателей за авиабилеты, железнодорожные билеты и туристические услуги, не признаются доходом в части, подлежащей перечислению принципалам. Выручка Общества составляет примерно 7% от оборота по расчетному счету.

Распределение выручки по видам деятельности в 2025 году является следующим:

- выручка от продажи авиабилетов - 57%
- выручка от продажи железнодорожных билетов - 17%
- выручка от турагентской деятельности - 26%

12.2 Расходы по обычным видам деятельности

По строке 2120 ОФР отражена себестоимость продаж за 2025 год в сумме 35808 тыс. руб.

Расходы за 2025 год значительно выросли по сравнению с предыдущим годом (на 9,5%) из-за повышения цен поставщиками, ежегодной индексации зарплаты, увеличения налоговых платежей (страховых взносов и НДФЛ).

Расходы по обычной деятельности включают в себя такие расходы как:

- оплата труда персонала и страховые взносы (76% от общей суммы расходов),
- оплата поставщикам, в том числе за системы бронирования и оформления билетов, за обработку билетов, программное обеспечение, расходы на содержание офиса, услуги связи и др. (17% от общей суммы расходов)
- арендная плата за офисное помещение (7% от общей стоимости расходов)

12.3 Прочие расходы

По строке 2350 ОФР отражены прочие расходы за 2025 год в сумме 1626 тыс. руб.

Прочие расходы включают в себя, преимущественно, текущие расходы на услуги банка, оплату за банковские гарантии в пользу ИАТА и ТКП, оплату членских взносов в ИАТА и ТКП.

12.4 Чистая прибыль (убыток)

По строке 2400 ОФР отражена чистая прибыль за 2025 год в сумме 2116 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 год в 2 раза меньше по сравнению с чистой прибылью предыдущего года из-за значительного роста расходов в отчетном периоде при одинаковом уровне выручки за предыдущий и отчетный год.

13 События после отчетной даты

Существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, после отчетной даты не произошло.

14 Дата подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 23 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ДИАЛОГ»

Секретова Ю. М.

Главный бухгалтер ООО «ДИАЛОГ»

Зылева Н. А.