

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
за 2025 г.

		Коды		
		2025	12	31
Организация ООО "ФЕСТ"	Дата (год,месяц,число) по ОКПО	99623887		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7704639452/773001001		
Вид деятельности	по ОКВЭД	79.11		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество	12300	16	
<i>с ограниченной ответственностью / частная</i>	по ОКОПФ/ОКФС			

РАЗДЕЛ I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ФЕСТ» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН № 5077746264591 от 07.03.2007 г. Юридический адрес предприятия: 121309, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Филевский парк, ул Барклая, д. 13, стр. 2

Основными видами деятельности ООО «ФЕСТ» являются:

- деятельность туристических агентств (код ОКВЭД 79.11);
- деятельность по организации конференций и выставок (код ОКВЭД 82.30)

Участниками Общества являются физические лица – граждане России.

1.1. Организационно ООО «ФЕСТ» состоит из аппарата управления 10 чел, финансовой службы 28 чел, департамент авиаперевозок и железнодорожных перевозок 44 чел., департамент по туризму и бронирования отелей – 15 чел., департамент выставок и семинаров – 9 чел., отдел программного обеспечения – 3 чел., отдел развития и сопровождения бизнеса – 10 чел., общий отдел – 3 чел. На конец отчетного периода в компании работало 122 человека.

1.2. Организация имеет договоры на аренду помещений общей площадью **605.5** кв. м, где располагается офис фирмы и производственные помещения.

1.3. Предметом деятельности ООО «ФЕСТ» является реализация авиабилетов по агентским договорам с авиакомпаниями, услуг по организации деловых поездок, включая бронирование отелей, организацию аренды автомобилей и пр. на основе договоров поручений и договоров комиссий.

Основными клиентами Общества являются юридические лица, обслуживаемые по корпоративным договорам, и физические лица (индивидуалы), бронирующие услуги через сайт pososhok.ru

РАЗДЕЛ II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами

2.1. Приказом от 30.12.2024 г. №01/У на 2025 г. была утверждена новая редакция Учетной политики.

2.2. Основные положения учетной политики:

- бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С. Предприятие» версия 8.3;
 - выручка определяется методом начисления;
 - амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным методом;
 - объекты основных средств стоимостью до 100 000 руб., включительно за единицу, включаются в состав МПЗ, по мере принятия к учету и отпуска в эксплуатацию;
 - переход на ФСБУ 6/2020 осуществлялся альтернативным методом (п.49 ФСБУ 6/2020);
 - в целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы определяются методом начисления;
 - в отношении договоров лизинга с 01.01.2021 применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
 - в отношении договоров аренды ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется (п. 11а ФСБУ 25/2018)
 - в отношении учета НМА применяется ФСБУ 14/2022 «Нематериальный активы»
- Учетная политика сформирована исходя из допущений:
- имущественной обособленности
 - непрерывности деятельности
 - временной определенности хозяйственной деятельности

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации.

Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- долгосрочная дебиторская задолженность раскрывается в составе внеоборотных активов;
- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы) в отчете о финансовых результатах представляются

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 года.

В отчет о финансовых результатах

- Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности количественной существенной относится информация о показателях отчетности:
- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса
- десять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании

РАЗДЕЛ III. ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Размер прибыли (убытка) от продаж	2023 г.	2024 г.	2025г.
От основных видов деятельности (стр. 2200 ОФР) - всего тыс. рублей	(40517)	(62118)	(75890)

Рост убытков связан с падением спроса на услуги Общества, обусловленным сложной внешнеэкономической и геополитической ситуацией. Помимо внешних факторов убытки, полученные от основного вида деятельности, обусловлены высокой конкуренцией на рынке по организации деловых поездок, мероприятий и туристических услуг, что вынуждает Общество минимизировать размер своего агентского вознаграждения с целью поддержания своей конкурентоспособности.

3.1. Выручка от основного вида деятельности в 2025 году составила 670 248 тыс. рублей без учета налога на добавленную стоимость, в том числе:

- вознаграждение за авиа и железнодорожные билеты – 107 020 тыс. руб.;
- вознаграждение за организацию мероприятий – 193 370 тыс.руб.;
- вознаграждение за бронирование отелей – 343 120 тыс.руб.;
- прочие услуги – 26 737 тыс.руб.
- туроператорская деятельность в 2025 году не велась.

3.2. Прямые расходы составили 493 100 тыс. руб., в том числе:

- расходы связанные с оформлением авиа и железнодорожных билетов – 15 960 тыс. руб.
- расходы связанные с организацией мероприятий – 165 988 тыс. руб.
- расходы связанные с бронированием отелей – 304 782 тыс. руб.
- субагентское вознаграждение – 6 370 тыс. руб.

3.3. Управленческие расходы 253 038 тыс.руб., в том числе:

- оплата труда – 168 277 тыс. руб.;
- аренда – 7 042 тыс. руб.;
- техподдержка электронных сервисов – 4 456 тыс. руб.;
- доработка программного обеспечения – 13 594 тыс.руб.;
- страховые взносы – 32 517 тыс. руб.;
- прочие расходы – 27 152 тыс.руб.

3.4. Расчеты с авиакомпаниями и поставщиками услуг производились как за счет собственных, так и за счет привлеченных средств.

Организация привлекала кредиты на условиях овердрафт в размере 337 169 тыс.руб., на условиях ВКЛ 40 000 тыс. руб., проценты по кредитам составили 1 210 тыс.руб.

На 31.12.2025 года все кредитные обязательства полностью погашены.

3.5. К прочим доходам относятся:

- денежные премии согласно условиям договоров от отелей, авиакомпаний за выполнения объема продаж в сумме – 85 751 тыс.руб;
- проценты, полученные от банка за размещение краткосрочного депозита, остатки по счетам – 12 574 тыс.руб.;
- прочие доходы – 111,0 тыс.руб.;
- курсовая разница – 2 565 тыс. руб.

3.6. К прочим расходам относятся:

- проценты, уплаченные по банковским кредитам – 1 210 тыс.руб.;
- расходы на услуги банков – 5 302 тыс.руб.;
- штрафы по договорам с авиакомпаниями – 2 721 тыс.руб.;
- транспортный налог – 45 тыс.руб.
- резерв сомнительных долгов – 11 тыс.руб.;
- курсовые разницы – 3 093 тыс. руб.
- процентные расходы по лизингу – 119 тыс. руб.
- прочие - 1 016 тыс.руб.

3.7. Налоги в бюджет перечислялись своевременно и в полном объеме.

3.8. Чистая прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 10 207 тыс.рублей.

3.9. По состоянию на 31 декабря 2025года организация имеет:

- дебиторскую задолженность в общей сумме 151 172 тыс. руб., в том числе: от покупателей и заказчиков – 96 233 тыс.руб. Данная задолженность не является просроченной за исключением задолженности в сумме 11 тыс.руб., включенной в резерв сомнительных долгов.

- Авансы, выданные поставщикам (счет 60) в сумме 1 829 тыс. руб., возникли в рамках заключенных договоров.

- Кредиторская задолженность по текущим обязательствам перед авиакомпаниями и поставщиками услуг (гостиница, туроператоры) составляет – 205 371 тыс. руб., по авансам, полученным от покупателей и принципалов в рамках заключенных договоров – 95 433 тыс. руб.

Просроченных обязательств перед поставщиками услуг и принципалами нет.

По состоянию на отчетную дату краткосрочные кредитные обязательства перед банками погашены полностью.

3.10. По состоянию на 31.12.2025 года, организация имеет денежные средства в размере 40 000 тыс. руб. в виде краткосрочного размещенного депозита в ПАО «Сбербанк»

3.11. В отчетном периоде чистая прибыль, полученная ООО «Фест» в предыдущих периодах, между участниками не распределялась.

РАЗДЕЛ IV ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

4.1 Организация не имеет обособленных подразделений в городах РФ

РАЗДЕЛ V. ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

5.1. Основные производственные фонды организации представлены: офисным оборудованием, хозяйственным и производственным инвентарем, компьютерной техникой.

В 2025 году Общество приобрело основные средства в размере 245 тыс. руб., нематериальные активы не приобретались

5.2. 03 апреля 2025 года заключен договор лизинга на легковой автомобиль Lada Vesta седан, предназначенный для управленческих целей. Операции по договору лизинга отражаются в учете в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018.

Срок договора лизинга 23 месяца, стоимость объекта лизинга 1 443 990 рублей, ставка дисконтирования 26,71 % годовых, погашено обязательств в сумме 928 448 рублей

РАЗДЕЛ VI. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

6.1. ООО «ФЕСТ» не является организацией, которую контролируют другие организации и которая сама контролирует другие организации.

ООО «ФЕСТ» не участвует в принятии решений других организаций.

6.2. Связанными сторонами Общества являются:

1) Конечные бенефициары - Общества:

- Шарфман Александр Виталиевич – доля в уставном капитале 95,5%;
Чистая прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

2) Генеральный директор ООО «ФЕСТ» Рогач Валерий Константинович.

6.3. Вознаграждение, выплаченное Обществом связанным сторонам за 2025 год, составило:

Вид выплат	Генеральный директор	Участник
Заработная плата	4 998 тыс.руб.	4 999 тыс.руб.
Страховые взносы	785 тыс.руб.	785 тыс.руб.

В отчетном периоде коммерческие сделки со связанными сторонами не осуществлялись.

РАЗДЕЛ VII. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ.

8.1. На момент подписания отчетности Общество не имеет:

- неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет и внебюджетные фонды;
- учтенных (дисконтированных) до отчетной даты векселей, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- выданных гарантийных обязательств в отношении проданной ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.
- незавершенных судебных разбирательств.

8.2. Обществом создается оценочное обязательство по расходам на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

Оценочное обязательство в виде резерва предстоящей оплаты отпусков на конец отчетного периода составило 8 502 тыс.руб. Информация по оценочным обязательствам Общества отражена в таблице 8.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть)

РАЗДЕЛ VII. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

7.1. После отчетной даты события, способные существенно повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год и требующие внесения в нее корректировок, отсутствуют.

РАЗДЕЛ VIII. ВЛИЯНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ И ВНУТРИПОЛИТИЧЕСКИХ ФАКТОРОВ

Продолжение специальной военной операции оказывает негативное влияние на деятельность Общества. В течение 2025 года вводились санкции в отношении Российской Федерации, имело место резкое колебание курсов валют, сохранение высокой учетной ставки Банка России привело к значительному удорожанию заемных средств.

Наряду с этим в 2025 ООО «ФЕСТ» в результате пересмотра работы с ключевыми клиентами и перевода последних на авансовую схему работы имело возможность размещать свободные денежные средства на банковских депозитах, а также пользоваться НСО, что привело к значительному увеличению процентных доходов. В отношении обслуживающих ООО «ФЕСТ» банков Совкомбанк, ВТБ, Сбербанк, Альфа-Банк введены санкции, что негативно влияет на трансграничные расчеты с поставщиками услуг, в результате чего происходят отмены поездок.

Все эти факторы отрицательно влияют на финансово-хозяйственную деятельность ООО «ФЕСТ».

РАЗДЕЛ IX. ОБЕСПЕЧЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ НА БЛИЖАЙШИЕ 12 МЕСЯЦЕВ.

Ближайшие 12 месяцев руководство компании не планирует прекращать ведение бизнеса, т.к. на отчетную дату у компании имеется определенный запас прочности, а именно:

- на счетах Общества по состоянию на отчетную дату имеется достаточное количество денежных средств для погашения текущих обязательств перед поставщиками услуг, принципалами по агентским договорам, бюджетом по налогам и страховым взносам, персоналом по оплате труда;
- отсутствуют просроченные обязательства по заключенным договорам, по налогам и страховым взносам;
- отсутствует непогашенная кредиторская задолженность по кредитным договорам с банками;
- имеются контракты с клиентами на организацию деловых поездок, организацию мероприятий внутри страны и в режиме онлайн, вероятность исполнения которых оценивается как высокая.

Кроме того, в связи с ухудшением экономической ситуации на рынке услуг деловых поездок и введением санкций, руководством ООО «Фест» разработан план мероприятий, а именно:

- оптимизация управленческих расходов;
- снижение стоимости услуг связи.
- диверсификация кредитного портфеля, поиск новых источников финансирования
- пересмотр в сторону увеличения размера агентского вознаграждения
- пересмотр политики кредитования клиентов в сторону уменьшения сроков кредитования

ООО «ФЕСТ»:

- принимает активное участие в тендерах, проводимых крупными компаниями;

- организывает рекламные компании для продвижения на рынке новых продуктов;

- совершенствует техническую базу, включая программные продукты.

Осуществление этих операционных мероприятий будет способствовать непрерывности деятельности Общества, по крайней мере, в течение 12 месяцев после даты представления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Для осуществления новых проектов и планов компания будет использовать как собственные источники финансирования, так и привлеченные средства.

Генеральный директор



/Рогач В.К./

Главный бухгалтер



/Петрунин П.Н./



20 марта 2026 год.