ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общие сведения

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «МАНИЛА СЕРВИС»
Сокращенное наименование	ООО «МАНИЛА СЕРВИС»
ИНН	6318047273
ОКПО	49613487
ОКОПФ	16 (Общества с ограниченной ответственностью)
ОКФС	Частная собственность
ОКТМО	36701000
Юридический адрес	443074, Самарская обл., г.о. Самара, г. Самара, вн.р-н Советский, ул. Мориса Тореза, д. 155А, кв. 41
Основной вид деятельности	Деятельность туристических агентств (ОКВЭД 79.11)
Среднесписочная численность работников	6 человек
Система налогообложения	УСН («Доходы минус расходы»)
Применение упрощенных способов ведения бухучета	Да (субъект малого предпринимательства)
Подлежит обязательному аудиту	Нет
ОКПО	49613487
ОКОПФ	16 (Общества с ограниченной ответственностью)
ОКФС	Частная собственность
ОКТМО	36701000
Юридический адрес	443074, Самарская обл., г.о. Самара, г. Самара, вн.р-н Советский, ул. Мориса Тореза, д. 155А, кв. 41
Основной вид деятельности	Деятельность туристических агентств (ОКВЭД 79.11)
Среднесписочная численность работников	6 человек
Система налогообложения	УСН («Доходы минус расходы»)
Применение упрощенных способов ведения бухучета	Да (субъект малого предпринимательства)
Подлежит обязательному аудиту	Нет

2. Основания применения упрощенной отчетности

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании части 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» как субъект малого предпринимательства.

2.1.Специфика учета в туристической деятельности

В соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», Организация раскрывает следующие существенные положения учетной политики, влияющие на понимание показателей отчетности:
Признание выручки: Организация осуществляет деятельность в сфере туризма как агент. Выручка признается в размере агентского вознаграждения (комиссии), причитающегося Организации за оказанные услуги, а не в полной стоимости туристского продукта. Это соответствует принципу отражения операций по существу.
Признание расходов по банковскому обслуживанию и эквайрингу: Расходы на эквайринг и банковское обслуживание учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.
Важное пояснение: Расчет расходов на эквайринг производится исходя из полного оборота по реализации туров, а не только с суммы агентского вознаграждения. Данное условие договора с банком существенно влияет на структуру расходов Организации, увеличивая долю затрат на финансовое обслуживание в себестоимости услуг.
Организация не имеет ОС и НМА — это соответствует специфике агентской деятельности в туризме.

2.2. База оценок активов и обязательств

Вид показателя	База оценки	Примечание
Денежные средства	Номинальная стоимость	Рублевые остатки на расчетном счете

Дебиторская задолженность	Первоначальная стоимость	Без резерва (признаки обесценения отсутствуют)
Заемные средства	Амортизированная стоимость	По договорам займа
Капитал	Историческая стоимость	Уставный капитал + нераспределенная прибыль

2.3. Заявление о соответствии

Бухгалтерская отчетность ООО «МАНИЛА СЕРВИС» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и достоверно отражает финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года.

РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Единица измерения: тысячи рублей

3.1. Внеоборотные активы (коды 1150, 1170)

На отчетные даты 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 организация не имеет материальных внеоборотных активов и нематериальных активов. Деятельность осуществляется с использованием арендованного помещения и облачных сервисов.

3.2. Запасы (код 1210)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы	0	0	0

Комментарий: В соответствии со спецификой туристической деятельности организация не формирует производственные или товарные запасы.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250)

Вид денежных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	1,559	988	464
Итого по строке 1250	1,559	988	464

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (код 1240)

Вид активов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	589	416	1,197
Резерв по сомнительным долгам	—	—	—
Итого по строке 1240	589	416	1,197

Отраслевой комментарий: Динамика дебиторской задолженности отражает сезонность туристического потока.

3.5. Капитал и резервы (код 1300)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	1,960	982	0
Итого по строке 1300	1,970	992	10

Комментарий: Рост капитала на 978 тыс. руб. (+98,6%) обусловлен получением чистой прибыли 1 914 тыс. руб. по итогам 2025 года.

3.6. Краткосрочные заемные средства (код 1510)

Вид обязательств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные займы	178	412	1,651
Итого по строке 1510	178	412	1,651

Комментарий: Снижение на 234 тыс. руб. (-56,8%) отражает плановое погашение обязательств.

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520)

На 31.12.2025 показатели по строке 1520 не превышают порог существенности и детализации не подлежат.

3.8. Пояснения к изменениям в Балансе:
Капитал (строка 1300): Увеличение капитала на 978 тыс. руб. обусловлено получением чистой прибыли за отчетный период в размере 1 914 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах). Разница между чистой прибылью и приростом капитала объясняется распределением прибыли (например, выплата дивидендов или покрытие убытков прошлых лет, если таковые имелись в структуре капитала).
Денежные средства (строка 1250): Рост остатка денежных средств связан с увеличением оборотов по агентским договорам и сохранением ликвидности для покрытия операционных расходов.
Краткосрочные заемные средства (строка 1510): Снижение задолженности на 234 тыс. руб. свидетельствует о погашении части обязательств перед кредиторами в отчетном периоде.

3.9. Выручка и расходы по обычным видам деятельности
В Отчете о финансовых результатах за 2025 год отражены следующие показатели:

Наименование показателя	Код строки	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Выручка (агентское вознаграждение)	2110	9,780	6,494
Расходы по обычным видам деятельности	2120	-7,272	-4,570

Детализация расходов по обычным видам деятельности (строка 2120) за 2025 год: Общая сумма расходов составила 7 272 тыс. руб. Структура расходов сформирована следующим образом:

Вид расхода	Сумма (тыс. руб.)	Доля в расходах (%)	Примечание
Расходы на эквайринг и банковское обслуживание	3,562	48.98%	Учитываются со всего оборота продаж туров, а не с комиссии.
ФОТ и страховые взносы (6 сотрудников)	1,752	24.09%	Заработная плата сотрудников, страховые взносы
Арендные и эксплуатационные расходы	590	8.11%	Аренда офиса, коммунальные услуги, содержание помещения
Маркетинг и реклама	190	2.61%	
Связь, ПО, информационные услуги	390	5.36%	
Прочие операционные расходы	788	10.84%	Связь, программное обеспечение, канцелярия, прочие нужды
Итого расходы по обычным видам деятельности	7,272	100%	

Примечание: Высокая доля расходов на эквайринг (3 562 тыс. руб.) обусловлена спецификой договорных условий с банком-эквайером, где комиссия рассчитывается от полной стоимости тура, реализуемого клиенту, несмотря на то, что выручка организации формируется только из агентской комиссии.

3.10. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Код строки	2025 г. (тыс. руб.)
Прочие расходы	2350	-256
Налог на прибыль организаций	2410	-338

4. СУЩЕСТВЕННОСТЬ

Организация применяет порог существенности 5% от валюты баланса:

5. Оценка достоверности отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующим законодательством РФ, ФСБУ 4/2023 и Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

РАЗДЕЛ 6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МАНИЛА СЕРВИС» за 2025 год.
Информация в пояснениях не противоречит данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.
Организация не применяла ограничение раскрытия сведений в соответствии с приказом Минфина России от 27.11.2020 № 287н.
Отчетность составлена на русском языке, в валюте РФ (тысячи рублей).
Отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и Приложением № 8 к приказу Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Руководитель организации

Директор _____ /И. Х. Юнусов/ *(подпись)* *(расшифровка подписи)*
« 24 » марта 20 26 г.