

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Клуб СВТ»

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности: 79.11 Деятельность туристических агентств – Агентская деятельность по реализации авиабилетов, гостиниц и туристических путевок.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3. Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

2.5 Основные средства

Объект признаётся основным средством, если для него одновременно выполняется несколько условий (п. 4 ФСБУ 6/2020):

- объект имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Не признаются основными средствами капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже (п. 6 ФСБУ 6/2020).

Классификация

Основные средства по ФСБУ 6/2020 разделяются по видам.

- По видам — недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

Амортизация

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, если иное не установлено стандартом.

Способ начисления амортизации: Линейный способ — стоимость погашается равномерно в течение всего срока полезного использования.

2.8 Финансовые вложения

Приобретение, учет и списание таких вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», а также Налоговым кодексом РФ. Учет должен вестись обособленно по каждому объекту инвестиций, а соответствующие операции отражаются в бухгалтерской отчетности.

Счет 58 используется для отражения различных видов финансовых вложений, которые предприятие совершает в целях получения прибыли или сохранения капитала.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета, на данном счете учитывают: Долгосрочные и краткосрочные вложения в ценные бумаги (акции, облигации, векселя); Вложения в уставные капиталы других организаций (доли участия, паи); Денежные средства, размещенные на депозитных счетах банков; Предоставленные займы юридическим и физическим лицам; Прочие инвестиции, предусмотренные законодательством.

2.9 Запасы

Запасами по ФСБУ 5/2019 считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

2.10 Денежные средства и эквиваленты

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (утв. приказом Минфина от 4 октября 2023 №157н) устанавливает требования к учёту денежных средств и денежных эквивалентов в бухгалтерской отчётности организаций

- Денежные средства — наличные и безналичные средства в рублях и иностранной валюте.
- Денежные эквиваленты — краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся, например, депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию, высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трёх

Отражение в бухгалтерском балансе — денежные средства и денежные эквиваленты — это оборотные активы. В балансе денежные эквиваленты отражают в строке 1250 раздела «Оборотные активы» совместно с денежными средствами.

- Отражение в отчёте о движении денежных средств — денежные потоки (поступление и выбытие денежных средств и денежных эквивалентов) отражаются в отчёте с подразделением на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. При погашении заимствований и уплате процентов по заёмным средствам единой суммой уплата основной суммы долга отражается в составе денежных потоков от финансовых операций, а уплата процентов — в составе текущих операций.
- Пересчёт остатков в иностранной валюте — остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчётного периода отражаются в отчёте о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая из-за пересчёта денежных потоков и остатков в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчёте отдельно как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.11 Учет доходов и расходов

Учёт доходов и расходов в бухгалтерском учёте регулируется Положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ):

Учет доходов организации регулируется ПБУ 9/99 (Утверждено приказом Минфина от 06.05.1999 №32н.) Устанавливает правила формирования доходов компании и порядок их учёта:

- Доходами организации признают увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, которые приводят к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).
- Доходы разделяют на два вида — от обычных видов деятельности и прочие. Доходами от обычных видов деятельности признают выручку от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Учет расходов организации регулируется ПБУ 10/99 (Утверждено приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.) Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учёте информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций).

- Расходами организации признают уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала компании. Исключение — уменьшение вкладов по решению участников (собственников имущества).

- Расходы делят на две группы — по обычным видам деятельности и прочие. Расходами по обычным видам деятельности признают расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Методы учета:

Метод начисления — признание доходов и расходов по факту возникновения обязательств, независимо от поступления или выплаты денежных средств.

2.13 Денежные потоки

Денежный поток — совокупность распределённых во времени поступлений (притока) и выплат (оттока) денежных средств, генерируемых хозяйственной деятельностью предприятия, независимо от источников их образования.

Виды:

1. **Операционный** — деньги, которые компания получает или тратит на основную деятельность:
 - поступления — выручка от продаж или оказания услуг;
 - расходы — закупка сырья, арендные и коммунальные платежи, налоги, зарплаты.
2. **Инвестиционный** — деньги, связанные с инвестициями: покупкой или продажей активов:
 - поступления — продажа оборудования, дивиденды от долгосрочных вложений, проценты от накоплений в банке;
 - расходы — покупка недвижимости и интеллектуальной собственности, вложения в стартапы.
3. **Финансовый** — движение денег, связанное с привлечением и возвратом финансирования:
 - поступления — кредиты, привлечение капитала, вложения собственников, выпуск акций;
 - расходы — погашение долгов, выплата дивидендов акционерам, выплата процентов по займам.

4. **Расчёт:**

Прямой метод — анализ всех поступлений и выплат денежных средств. Позволяет увидеть конкретные статьи доходов и расходов. Формула для расчёта операционного денежного потока по прямому методу: операционный денежный поток = Поступления от продаж – Операционные расходы

Эта часть является расшифровкой форм бухгалтерской отчетности и составлена в соответствии с Приложением 8 к ФСБУ 4/2023.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за _____ 20____ г. ²		0		0	0							0	
	за _____ 20____ г. ³		0		0	0							0	
в том числе: (группа)	за _____ 20____ г. ²		0		0	0							0	
	за _____ 20____ г. ³		0		0	0							0	
из них исключительные права ⁴	за _____ 20____ г. ²		0		0	0							0	
	за _____ 20____ г. ³		0		0	0							0	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за _____ 20__ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()	
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()	
из них исключительные права ⁵	за _____ 20__ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

с. 3

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа)			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

с. 4

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

с. 5

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20 ____ г. ²					0	0		
	за _____ 20 ____ г. ³					0	0		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 ____ г. ²					0	0		
	за _____ 20 ____ г. ³					0	0		
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20 ____ г. ²					0	0		
	за _____ 20 ____ г. ³					0	0		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 ____ г. ²					0	0		
	за _____ 20 ____ г. ³					0	0		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20 ____ г. ²					0	0		
	за _____ 20 ____ г. ³					0	0		
в том числе:	за _____					0	0		

(группа, объект)	20 г. ²								
	за _____ 20 г. ³					0	0		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

с. 6

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	за _____ 20 г. ²					
	за _____ 20 г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 г. ²					
	за _____ 20 г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20 г. ²					
	за _____ 20 г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	за _____ 20 г. ²					
	за _____ 20 г. ³					
в том числе:	за _____					

(группа, объект)	20 г. ²					
	за _____ 20 г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20 г. ²					
	за _____ 20 г. ³					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г. ²		0		0		0						0	
	за 2024 г. ³		0		0		0						0	
в том числе: (группа)	за _____ г. ²		0		0		0						0	
	за _____ г. ³		0		0		0						0	
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ г. ²		0		0		0						0	
	за _____ г. ³		0		0		0						0	
в том числе: Офисное оборудование	за 2025 г. ²		0		0		0						0	
	за 2025 г. ³		0		0		0						0	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ 20__ г. ²		0		0		0					0
	за _____ 20__ г. ³		0		0		0					0
в том числе: (объект)	за _____ 20__ г. ²		0		0		0					0
	за _____ 20__ г. ³		0		0		0					0

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Офисное оборудование			
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
(группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
(группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-
(группа, объект)			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего			
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего			
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе:			
(группа)			
из них			

основные средства, находящиеся в залоге			
---	--	--	--

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г. ²	-	-			0	0		
	за 2024 г. ³	-	-			0	0		
в том числе:	за 2025 г. ²	-	-			0	0		
	за 2024 г. ³	-	-			0	0		
Оргтехника	за 2025 г. ²	-	-			0	0		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г. ²	-	-			0	0		
	за 2024 г. ³	-	-			0	0		
в том числе:	за 2025 г. ²	-	-			0	0		
	за 2024 г. ³	-	-			0	0		
(группа)	за 2025 г. ²	-	-			0	0		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г. ²	-	-			0	0		
	за 2024 г. ³	-	-			0	0		
в том числе:	за 2025 г. ²	-	-			0	0		
	за 2024 г. ³	-	-			0	0		

всего	2024 г. ³								
в том числе: (группа)	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г. ²					()					
	за 2024 г. ³					()					
в том числе:	за 2025 г. ²					()					
	за					()					

(вид, группа)	2024 г. ³										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г. ²				0						
	за 2024 г. ³				0						
в том числе:	за 2025 г. ²				0						
	(вид, группа) за 2024 г. ³				0						
Итого	за 2025 г. ²				0						
	за 2024 г. ³				0						

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г. ²		()		()			X	X		()
	за 2024 г. ³		()		()			X	X		()
в том числе: (вид)	за 2025 г. ²		()		()						()
	за 2024 г. ³		()		()						()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(вид)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г. ²		0			0	0				0
	за 2024 г. ³		0			0	0				0
в том числе: (вид)	за 2025 г. ²		0			0	0				0
	за 2024 г. ³		0			0	0				0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г. ²		0			0	0				0
	за 2024 г. ³		0			0	0				0
в том числе:	за 2025 г. ²		0			0	0				0

			условиям договора)					
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г. ²				0	0		
	за 2024 г. ³				0	0		
в том числе: (вид)	за 2025 г. ²				0	0		
	за 2024 г. ³				0	0		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г. ²				0	0		
	за 2024 г. ³				0	0		
в том числе: (вид)	за 2025 г. ²				0	0		
	за 2024 г. ³				0	0		
Итого	за 2025 г. ²				0	0	X	
	за 2024 г. ³				0	0	X	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 Декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Всего			
в том числе: (вид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-
в том числе: (группа)	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 Декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда	564	564
Отчисления на социальные нужды	169	169
Амортизация		
Прочие затраты	430	759
Итого по элементам	1163	1492
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		

незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1163	1492

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20 ____ г. ²	За _____ 20 ____ г. ³
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:	-	-
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20 ____ г. ²	-	-	-	-
	за _____ 20 ____ г. ³	-	-	-	-
в том числе: (назначение)	за _____ 20 ____ г. ²	-	-	-	-
	за _____ 20 ____ г. ³	-	-	-	-

Генеральный директор

Дворянский А.А.

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"25" марта 2026 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.
