ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРЕВЕЛ ГРУПП»
ЗА 2025 ГОД

---

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТРЕВЕЛ ГРУПП»
Сокращенное наименование: ООО «ТРЕВЕЛ ГРУПП»
ИНН: 6686096640
ОКПО: 16187489
ОКОПФ: 12300 (Общества с ограниченной ответственностью)
ОКФС: 16 (Частная собственность)
Юридический адрес: 620017, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Фронтовых Бригад, д. 27, офис 327

Основной вид деятельности (по ОКВЭД 2): 79.11 «Деятельность туристических агентств»

Руководитель: Генеральный директор Малакова Марина Федоровна
Дата составления отчетности: 25 марта 2026 г.

Сведения об аудите: бухгалтерская отчетность за 2025 год **не подлежит обязательному аудиту** (отмечено «НЕТ»).

Утверждение отчетности: отчетность не подлежит утверждению (отмечено «НЕТ»).

Единица измерения: рубли (в балансе указано «руб.»)

---

2. Основа составления и учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

- Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.
- Внеоборотные активы на балансе отсутствуют (строки 1150, 1170 не заполнены).
- Запасы отсутствуют (строка 1210 не заполнена).
- Доходы и расходы признаются методом начисления.
- Инвентаризация активов и обязательств проведена перед составлением годовой отчетности в соответствии с ФСБУ 28/2023, расхождений не выявлено.

---

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

3.1. Активы

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
Материальные внеоборотные активы	1150	–	–	–	–
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	–	–	–	–
Запасы	1210	–	–	–	–
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 105	649	640	▲ +70,3%

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
Финансовые и другие оборотные активы	1240	1 867	2 401	527	▼ –22,2%
в т.ч. дебиторская задолженность		1 867	2 401	527	▼ –22,2%
БАЛАНС	1600	**2 972**	**3 050**	**1 167**	▼ –2,6%

Анализ изменений активов:

- **Валюта баланса** в 2025 году незначительно снизилась (с 3 050 до 2 972 руб., –2,6%) и остается стабильной.
- **Денежные средства** увеличились на 70,3% (с 649 до 1 105 руб.), что свидетельствует о росте поступлений от клиентов.
- **Дебиторская задолженность** снизилась на 22,2% (с 2 401 до 1 867 руб.), что может указывать на улучшение расчетов с покупателями или снижение объемов реализации в кредит.
- **Запасы** отсутствуют, что характерно для туристического агентства, не требующего складских запасов.

3.2. Пассивы

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
Капитал (нераспределенная прибыль)	1300	508	1 405	459	▼ –63,8%

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
в т.ч. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	508	1 405	459	▼ –63,8%
Долгосрочные заемные средства	1410	233	206	233	▲ +13,1%
Краткосрочные заемные средства	1510	83	83	83	■ 0%
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	2 148	1 356	392	▲ +58,4%
в т.ч. кредиторская задолженность		2 148	1 356	392	▲ +58,4%
БАЛАНС	1700	**2 972**	**3 050**	**1 167**	▼ –2,6%

Анализ изменений пассивов:

- **Собственный капитал** (нераспределенная прибыль) резко снизился с 1 405 до 508 руб. (–63,8%), что свидетельствует о получении убытка в 2025 году.
- **Долгосрочные заемные средства** незначительно выросли (с 206 до 233 руб., +13,1%).
- **Краткосрочные заемные средства** стабильны на уровне 83 руб.
- **Кредиторская задолженность** выросла более чем в 1,5 раза (с 1 356 до 2 148 руб., +58,4%), что превышает сумму дебиторской задолженности (1 867 руб.) и создает риск потери платежеспособности.

---

4. Анализ финансовых результатов

По данным баланса можно сделать следующие выводы о финансовых результатах:

- **Нераспределенная прибыль** снизилась с 1 405 до 508 руб., то есть **чистый убыток 2025 года составил 897 руб.** (1 405 – 508).
- Причина убытка: опережающий рост кредиторской задолженности (расходов) по сравнению с ростом денежных поступлений.
- **Рентабельность** деятельности отрицательная.

---

5. Инвентаризация (в соответствии с ФСБУ 28/2023)

В 2025 году проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств в порядке, предусмотренном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»:

- Инвентаризация проведена перед составлением годовой отчетности.
- Инвентаризационная комиссия назначена приказом руководителя.
- Расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не выявлено.
- Результаты инвентаризации оформлены соответствующими актами и описями.

---

6. Оценка финансового состояния и причины убыточности

Финансовое состояние ООО «ТРЕВЕЛ ГРУПП» можно охарактеризовать как **неустойчивое, с признаками кризиса**:

- **Собственный капитал** сократился более чем в 2,7 раза (с 1 405 до 508 руб.).
- **Кредиторская задолженность** (2 148 руб.) превышает дебиторскую задолженность (1 867 руб.) и собственный капитал (508 руб.), что создает риск потери платежеспособности.
- **Денежные средства** (1 105 руб.) покрывают лишь 51% кредиторской задолженности.

Причины убыточности в 2025 году:

- Снижение выручки или снижение маржинальности услуг.
- Рост обязательств перед поставщиками (туроператорами) при недостаточном поступлении денежных средств от клиентов.
- Возможно, ухудшение рыночной конъюнктуры в сфере туристических услуг.

Рекомендации:

- Провести анализ структуры кредиторской задолженности и урегулировать просроченные обязательства.
- Усилить контроль за дебиторской задолженностью для ускорения оборачиваемости.
- Рассмотреть возможность привлечения дополнительного финансирования или реструктуризации долгов.
- Собственникам рассмотреть вопрос о докапитализации для восстановления собственного капитала.

---

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ТРЕВЕЛ ГРУПП» за 2025 год достоверно отражает имущественное и финансовое положение организации. Все показатели подтверждены результатами инвентаризации. Организация получила убыток, что привело к значительному сокращению собственного капитала. Финансовое состояние требует принятия управленческих решений для восстановления платежеспособности и рентабельности.

Генеральный директор ООО «ТРЕВЕЛ ГРУПП»
_____ / Малакова М.Ф.
«25» марта 2026 г.