

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Настоящие Пояснения представляются к упрощенному бухгалтерскому балансу и упрощенному отчету о финансовых результатах за 2025 отчетный год.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью упрощенной годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год и подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 15 от 18.12.2024.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

2. Общие сведения об организации:

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью «Туристическая Компания «ВК-ЮГ», Дата государственной регистрации: 27 марта 1998.

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – директор Войтенко Екатерина Викторовна, действующая на основании Устава без доверенности;

Вид экономической деятельности: «Деятельность туроператора» (ОКВЭД 79.12);

Юридический и фактический адрес совпадают: 297412 Республика Крым, г. Евпатория ул. Демьшева дом 105 , 2 этаж, Мансарда;

Участники общества (учредитель) :Войтенко Екатерина Викторовна (физическое лицо, гражданин РФ) -100%

Среднесписочная численность сотрудников :3 человека.

В соответствии с действующим законодательством предприятие является микропредприятием. Имеет право на ведения бухгалтерского учета в упрощенном порядке и предоставляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

3. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также положениями Учетной политики организации.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения

не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Упрощенная бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

5. В соответствии с Учетной политикой организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

6. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

7. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

8. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

8. Договоры аренды (арендодатель) : В соответствии с упрощенным порядком, предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и обязательства по аренде согласно п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи , по которым не возникает обязательство по аренде , признаются в качестве расхода равномерно в течении срока договора.

9. В Пояснениях раскрывается существенная информация.

10. Пояснения к показателям упрощенного бухгалтерского баланса :

10.1 Основные средства и нематериальные активы

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств и нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом для всех групп основных средств и нематериальных активов.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

10.2 Запасы:

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

10.3. Нематериальные, финансовые и другие в оборотные активы:

В составе укрупненного показателя «Нематериальные, финансовые и другие в оборотные активы» финансовые вложения составляют 7800 тыс. рублей (займы выданные под проценты контрагентам) Изменение финансовых вложений в сторону уменьшения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составляет 1200 тыс. руб.

10.4 Финансовые и другие оборотные активы:

В составе укрупненного показателя «Финансовые и другие оборотные активы» дебиторская задолженность составляет 284 тыс. руб. Сумма резерва по сомнительным долгам не создавалась в виду ее отсутствия. Изменение дебиторской задолженности в сторону уменьшения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составляет 851 тыс. руб.

10.5 Капитал:

Размер уставного капитала организации составляет 45 333,33. руб. В 2025 году размер уставного капитала увеличен на 4533,33 рублей в связи с входом нового учредителя Общества. В составе укрупненного показателя «Капитал» Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составляет 1 894 373,31 рублей. Изменения Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в сторону уменьшения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составляет 11 966 680,41 рублей. В связи с выплатой дивидендов в 2025 году в размере 7000 000,00 рублей и начисленной действительной доли вышедшему учредителю из общества на основании промежуточной бухгалтерской отчетности за январь-ноябрь 2025 года в размере 18 313 783,53 рублей .
Предоставляем анализ счета 84 :

Анализ счета 84 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит	
Направления использования прибыли				Прибыль 2024
				дивиденды
84	Начальное сальдо		13 861 053,72	
84.01	Начальное сальдо		13 861 053,72	ДСД
<...>	Начальное сальдо		13 861 053,72	
	75	7 000 000,00		Прибыль 2025
	75.02	7 000 000,00		
	81	18 313 783,53		
	81.09	18 313 783,53		
	99		13 347 103,12	
	99.01		13 347 103,12	
	99.01.1		13 347 103,12	
	Оборот	25 313 783,53	13 347 103,12	
	Конечное сальдо		1 894 373,31	
	Оборот	25 313 783,53	13 347 103,12	
	Конечное сальдо		1 894 373,31	
	Оборот	25 313 783,53	13 347 103,12	
	Конечное сальдо		1 894 373,31	

10.6 Краткосрочная кредиторская задолженность:

Изменение в сторону увеличения размера краткосрочной кредиторской задолженности за отчетный период по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 8227 тыс. руб. в связи с задолженностью в сумме 8241 тыс. рублей перед учредителем, который вышел из общества. Часть ДСД учредителю выплачена в декабре 2025 года. Оставшуюся задолженность перед учредителем, который вышел из общества планируется погасить в 2026 году..

11. Пояснения к показателям упрощенного отчета о финансовых результатах:

11.1 Выручка: Выручка за отчетный период по основному виду деятельности составила 68 188 тыс. рублей.

11.2 Расходы по обычным видам деятельности:

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 52 342 тыс. руб.

В расходах по обычным видам деятельности себестоимость продаж составила 52 342 тыс. руб. В том числе: материальные затраты 49 784 тыс. руб.; затраты на оплату труда 1 486 тыс. рублей; страховые взносы 374 тыс. руб; прочие затраты 698 тыс. руб.

11.3 Прочие доходы:

В составе укрупненного показателя «Прочие доходы» проценты к получению составляют 1158 тыс. руб. Проценты получены от выданных займов контрагентам и размещенного депозита юридического лица в банке.

11.4 Прочие расходы:

В состав прочих расходов за отчетный период входят расходы на услуги банков и прочие внереализационные расходы (благотворительная помощь).

12. Чистая прибыль: Чистая прибыль за отчетный период 2025 год составила 13 346 тыс. руб. Дивиденды и действительная доля учредителю при выходе из общества выплачивались. Стоимость чистых активов на 31.12.2025 составляет 1940 тыс. рублей

Директор ООО «ТК «ВК-ЮГ»



Войтенко Е.В.

27.03.2026