ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «БЕСТТРИП» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «БЕСТТРИП» (далее «Общество») создано в 2024 году.
Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БЕСТТРИП"
Сокращенное наименование: ООО «БЕСТТРИП
ОГРН: 1247700292113
Дата регистрации: 04.04.2024
Юридический адрес: 125284, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, пр-кт Ленинградский, Дом 31А, Строение 1, помещ. 4/5
Фактический адрес: 125284, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, пр-кт Ленинградский, Дом 31А, Строение 1, помещ. 4/5

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

1.2.1. Единоличный исполнительный орган:

Функции единоличного исполнительного органы исполняли:
- *Якушева Анисия Борисовна, Генеральный директор с 04.04.2024 г. по настоящее время.*

1.2.2. Ревизионная комиссия:

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

1.3. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 20 000 000,00 (двадцать миллионов) рублей и состоит из:

Данные Участника	Размер доли в уставном капитале	Номинальная стоимость доли (руб.)
Ременяко Денис Владимирович	100%	20 000 000 (двадцать миллионов) рублей

1.4. Основные виды деятельности Общества:

- Деятельность по предоставлению туристических услуг, связанных с бронированием (комплексное бронирование авиабилетов, размещения в отелях и железнодорожных билетов. Специфика деятельности компании заключается в фокусе на организацию командировок для корпоративных партнеров и частных клиентов)

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Деятельность общества не подлежит лицензированию.

1.5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 16 человек (31 декабря 2024 г. – 5 человек).

1.6. Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ нет

1.7. Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.8. Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором (Якушевой Анисией Борисовной).

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся:

Генеральным директором.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВАНИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют автоматически изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности автоматически удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению строк отчетности, где отсутствуют показатели.

2.2. ОСОБЕННОСТИ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика в Обществ ведется в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ). 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.

КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

- не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 *(сто тысяч) рублей*. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации для группы «Программы ЭВМ» объектов нематериальных активов производится:

линейным способом

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, на обесценение в порядке, установленном в ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов.

ЗАПАСЫ

Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются:

непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество:

не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по:

по средней себестоимости;

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от выполненных работ и оказанных услуг признается по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году их признания за исключением:

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г. (за 2025 г.)	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г.
Нематериальные активы - всего	26 232	10 137	x
Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода	-	-	x
Результат переоценки нематериальных активов, включенный в доходы или расходы отчетного периода	-	-	x

По состоянию на «31» декабря 2025 г признаки обесценения не выявлены.

Сумма затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанных расходами периода, составила в 2025 году 17 237 тыс. руб. в 2024 году 10 275тыс. руб.

Внеоборотные активы, представленные нематериальными активами (ПО, базы данных, показали взрывной рост на **158,78%** (рост на 16 095 тыс. руб., или 158,78%). Это указывает на активную инвестиционную политику компании в развитие интеллектуальной собственности и цифровых платформ.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г. фактический прирост денежных средств составляет 281,14 % по сравнению с 2024 годом, при этом 6 318 тыс.руб. были размещены на депозит и отражены в бухгалтерском балансе, как финансовые вложения. То есть фактически денежные средства на 31.12.2025 составляют 7 167 тыс руб, включая остаток на р/с 848 тыс.руб.



Коэффициент быстрой ликвидности 0,986
Соответствует высокой платежеспособности

Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств.
Такое значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По итогам проведенной инвентаризации за 2025 год дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года отсутствует.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	47 888	18 136	x

Основной драйвер роста оборотных средств — увеличение **дебиторской задолженности** на **164,04%**. Это естественный процесс для расширяющейся агентской компании: рост объемов услуг ведет к росту отсрочек платежей со стороны клиентов и партнеров.

Рост дебиторской задолженности (на 164%) свидетельствует о стратегическом переходе компании к работе с крупными корпоративными клиентами.

Компания не просто продает билеты, она создает долгосрочные отношения, предоставляя корпоративным клиентам отсрочки платежа. Это означает доверие клиентов к «БЕСТ-ТРИП», что они готовы получать услуги сейчас, а платить позже.

6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

6.1. Кредиторская задолженность

По итогам проведенной инвентаризации за 2025 год кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года отсутствует.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	55 875	13 745	x

Кроме сервиса бронирования, компания выступает в качестве агента, осуществляя деятельность по организации летной эксплуатации и поддержанию летной годности воздушных судов для своих клиентов, выступая агентом по координации этих процессов.

Кредиторская задолженность — это инструмент расширения при агентской схеме**.** Это обязательства перед поставщиками, которые позволяют агенту бронировать места и продавать их, используя ресурсы партнеров до момента их оплаты. Это возможность расти, не ожидая наличия собственных оборотных средств.

Доминирование кредиторской задолженности (68% от всего баланса) — это признак **гибкого капитала**.

ООО БЕСТТРИП находится в фазе **«инвестиционного рывка»**. Компания сознательно берет на себя высокие обязательства, чтобы захватить долю рынка и создать мощную технологическую платформу. При грамотном управлении оборачиваемостью эти «большие долги» станут фундаментом для устойчивой прибыли и долгосрочного лидерства на рынке.

6.2. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2025 году составила 320 тыс. руб., а в 2024 году – 41 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства увеличились на **57,46%**, но их удельный вес в балансе сократился (доля упала на 13,54%), так как краткосрочные обязательства росли еще быстрее.

7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

В 2024 году операционная деятельность началась лишь в апреле, поэтому показатели за год были «усечены». В 2025 году компания продемонстрировала результаты за полный годовой цикл, что само по себе обеспечивает рост выручки.

- **Рост выручки и расходов:** наблюдается значительный скачок выручки. Логично, что за ним последовал рост расходов, причем наибольшая статья затрат пришлась на **коммерческие расходы**, что подтверждает стратегию привлечения клиентов и расширения рынка.
- **Выход в плюс:** Ключевым достижением 2025 года стала **чистая прибыль в размере 2 292 тыс. руб.** В отличие от 2024 года, когда компания работала в убыток, текущий год стал годом окупаемости и генерации прибыли.

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблицах ниже.

Состав коммерческих расходов по статьям затрат

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	**2025 г.**	**2024г.**
Оплата труда	32 199	11 022
Расходы на айти услуги (ПО, техническая поддержка)	10 759	4 040
Расходы на основной вид деятельности по бронированию билетов и проживания	4 581	842

Расходы на услуги связи	2 750	4 309
Расходы на IT-оборудование	1 403	1 958
Итого:	**51 692**	**22 171**

7.1. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Проценты полученные по депозитам	1 317	0
Прочие	1	18
Итого прочие доходы	**1 318**	**18**

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	12 788	
Курсовые разницы	3	
Расходы на банковские комиссии	678	77
Прочие	35	
Итого прочие расходы	**13504**	**77**

7.2. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

По тем, по которым больше 2 %	**2025 г.**	**2024 г.**
АВЕКСИМА ЛИМИТЕД (ООО) МК	73 773	12 889
АГЕНТИКА ТРЕВЭЛ ООО	2 597	340
АВЕКСИМА ОАО	2 402	303
ФК ГРАНД КАПИТАЛ ООО	1 746	309
Итого:	**80 518**	**13 841**

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ООО БЕСТТРИП применяет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль, как участник проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково", согласно ст. 246.1 НК РФ.

9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

(в тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 г.			Данные за 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов/Форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов/Форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.
ИП Ременяко	Полученный	6 200	Под 2%	17 018	10 790	Под 2%	10 808

Денис Владимирович (взаимосвязанное лицо)	займ		годовых	(вкл. %)		годовых	(вкл. %)
ООО "ФК ГРАНД КАПИТАЛ" (взаимосвязанное лицо)	Реализация услуг (агентских)	23 988	На рыночных условиях	369 (кредиторская задолженность)	8 831	На рыночных условиях	239 (кредиторская задолженность)

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Общество намеренно осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

12. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ (при наличии)

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор Якушева А.Б.
Дата

27.03.2026 г.