

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТРЕВЕЛВИД» за 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ТРЕВЕЛВИД» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТРЕВЕЛВИД».

Юридический адрес общества: 107553, город Москва, улица 1-я Пугачевская, дом 25.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москвы за № 5167746317481, 11 ноября 2016 года.

Организационно-правовая форма собственности (ОКОПФ)-123000, код собственности (ОКФС) -16,

Основной вид деятельности: деятельность туроператоров (код ОКВЭД 79.12).

Среднесписочная численность сотрудников за 2024 год составила – 43 человека.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила – 50 человека.

Место нахождения головного офиса Общества: 107553, город Москва, улица 1-я Пугачевская, дом 25.

Для осуществления своей деятельности Общество использует следующие обособленные подразделения:

- ОСП г. Екатеринбург
- ОСП г. Новосибирск
- ОСП г. Омск
- ОСП г. Пермь
- ОСП г. Уфа
- ОСП г. Челябинск

Состав участников:

Сведения об учредителях (участниках) Общества	Номинальная стоимость доли
Ковалев Илья Владимирович	50 000,00 рублей, 100 % уставного капитала Общества.

Размер Уставного капитала на 31.12.2025 г. составляет 50 000,00 рублей. (Пятьдесят тысяч рублей 00 коп.).

Единоличный исполнительный орган общества – Директор общества Ковалев Илья Владимирович.

2. Учетная политика

При формировании учетной политики предполагается, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика на 2025 год составлена с учетом ввода нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и с учетом перехода Общества с УСН на ОСНО с 01.01.2025г.

Для целей детализации статей бухгалтерской отчетности показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи.

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98г. №34н, Положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденным Министерством Финансов Российской Федерации №94н от 31.10.2000г. (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н), и другими нормативными актами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с теми же Законами и положениями.

Существенная информация, для которой не предусмотрено в бухгалтерской отчетности отдельных строк, отражается в пояснениях к отчетности.

Если обязанность раскрывать ту или иную информацию установлена федеральными и (или) отраслевыми стандартами, то такая информация раскрывается в бухгалтерской отчетности независимо от того, является она существенной или нет.

2.2 Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, в учетной политике Общества закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов по договорам аренды производится ежемесячно. Срок полезного использования права пользования активом признается равным сроку права пользования активом.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, и закрепляется приказом руководителя организации.

В бухгалтерском балансе право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств). Обязательство по аренде отражается по строкам «Прочие обязательства» в составе краткосрочных и/или долгосрочных обязательств с отражением по строкам 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса.

2.3 Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.19. № 180н.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

Фактическая себестоимость материальных запасов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение (без учета НДС).

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

2.4 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая суммы НДС.

На конец года осуществляется оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам.

Аналитический учет сомнительных долгов и резервов ведется в бухгалтерском учете в разрезе каждого неплательщика и каждого обязательства в отдельности. Оценка задолженности производится с учетом уровня ее существенности. В случае, если конкретная задолженность не превышает 10% от общей суммы дебиторской задолженности перед организацией на отчетную дату по данным бухгалтерского учета, то резерв по такой задолженности не создается.

2.5 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто:

- денежные потоки по агентским договорам, по реализации услуг Принципала, по операциям в связи с оказанием агентских услуг;

- в части косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

При заполнении строк 4111, 4121 величина денежного потока уменьшена на суммы НДС, содержащегося в полученных платежах от покупателей и заказчиков, а также произведенных платежах поставщикам и подрядчикам. НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или в возмещение из нее отражены свернуто по строке 4119 или 4129.

Для целей составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения три месяца и менее.

2.6 Признание доходов / расходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина

РФ от 06.05.99. № 32н. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете по методу начисления и оформляется актом сдачи-приемки.

На счете 20 учитываются прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением обществом основной деятельности (продвижение и реализация туров и авиабилетов), а именно, зарплата основного персонала (за исключением управленческого персонала), отчисления в социальные фонды, материальные расходы и оплаты услуг контрагентов (субагентов).

Общехозяйственные и административные расходы учитываются в течение месяца на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце месяца на счет 90 «Продажи».

2.7 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.8 Налог на прибыль

С начала 2025 года Общество перешло на общую систему налогообложения (ОСНО) и являлось плательщиком налога на прибыль. Уведомление об отказе от применения упрощенной системы налогообложения (форма №26.2-3 от 24.12.2024 г.).

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2022 № 114н.

Расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто по строкам 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса.

Текущий налог на прибыль определяется в соответствии с законодательством РФ и рассчитывается на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период.

В 2024 году применялась упрощенная система налогообложения, в связи с чем ПУБ 18/02 не применялось.

2.9 Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс ЦБ РФ рубля к иностранной валюте, действовавший на день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г.:

2.10 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество создает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков, которое рассчитывается ежегодно на конец года.

Расчет резерва производится по каждому работнику исходя из количества дней отпуска работника на конец года и среднего дневного заработка каждого работника.

2.11 Прочая информация

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счетам 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» и 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. Основные средства

3.1. 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	3а 2025 г.	12 001	(3 575)	10 590	(3 776)	624	(4 547)	-	-	-	18 815	(7 498)
	3а 2024 г.	7 057	(3 387)	9 701	(4 757)	3 038	(3 226)	-	-	-	12 001	(3 575)
в том числе: Аренда помещений	3а 2025 г.	12 001	(3 575)	10 590	(3 776)	624	(4 547)	-	-	-	18 815	(7 498)
	3а 2024 г.	7 057	(3 387)	9 701	(4 757)	3 038	(3 226)	-	-	-	12 001	(3 575)

3.2. Амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	11 317	8 426	3 670
в том числе:			
Аренда помещений	11 317	8 426	3 670

У Общества имеются в аренде офисные площади по следующим адресам:

Головной офис: 107553, город Москва, улица 1-я Пугачевская, дом 25.

ОСП г. Екатеринбург: Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Малышева, д. 51

ОСП г. Красноярск: Красноярский край, г. Красноярск, ул. Петра Подзолкова, д. 156

ОСП г. Новосибирск: Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Советская, д. 64/1

ОСП г. Омск: Омская обл., г. Омск, ул. Гагарина, д. 14

ОСП г. Пермь: Пермский край, г. Пермь, ул. Газеты Звезда, д. 24а

ОСП г. Уфа: Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Карла Маркса, д. 37, помещение 3.

ОСП г. Челябинск: Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Кирова, д. 159.

Арендуемая недвижимость является существенной для деятельности Общества.

Фактически сроки аренды рассматриваются по факту заключения договоров аренды или дополнительных соглашений к ним.

Обязательства по аренде увеличены на величину начисленных процентов. Процентная ставка дисконтирования арендных обязательств, применяемая Обществом, устанавливается приказом Директора Общества. Процентный показатель ставки дисконтирования соответствует ставке, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый с периодом аренды. Ставки определены согласно данным с сайта ЦБ РФ (www.cbr.ru).

Оценочный срок аренды офиса устанавливается приказом Директора.

При определении оценочного срока аренды офиса Общество учитывало существующую практику заключения таких договоров, а также иные факторы, которые могут свидетельствовать о том, что арендные отношения не закончатся с окончанием срока текущего договора.

Информация, отраженная в балансе по активам в форме права пользования (тыс. руб.):

	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
	Актив		
Стр.1150	Право пользования активом	11 317	8 426
	Пассив		
	Обязательства по аренде:	11 837	8 411
Стр.1450	<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>6 896</i>	<i>4 886</i>
Стр.1550	<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>4 941</i>	<i>3 525</i>

4. Запасы

4.1. 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.	-	-	940	(940)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	283	(283)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	940	(940)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	283	(283)	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 авансы за товарно-материальные ценности у Общества отсутствуют.

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	42 415	-	3 483 892	-	(41 089)	-	-	-	3 485 218	-
	За 2024 г.	2 309	-	41 865	-	(1 759)	-	-	-	42 415	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 615	-	1 716	-	(2 494)	-	-	-	1 837	-
	За 2024 г.	805	-	2 361	-	(551)	-	-	-	2 615	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	38 974	-	3 482 165	-	(38 595)	-	-	-	3 482 544	-
	За 2024 г.	1 504	-	38 678	-	(1 208)	-	-	-	38 974	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	826	-	11	-	-	-	-	-	837	-
	За 2024 г.	-	-	826	-	-	-	-	-	826	-
Итого	За 2025 г.	42 415	-	3 483 892	-	(41 089)	-	-	X	3 485 218	-
	За 2024 г.	2 309	-	41 865	-	(1 759)	-	-	X	42 415	-

В оборотах не указана задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность носит краткосрочный характер.

По результатам инвентаризации на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность не имеет признаков сомнительной.

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	4 886	5 445	-	(3 435)	-	-	6 896
	3а 2024 г.	1 317	5 647	-	(2 078)	-	-	4 886
в том числе:	3а 2025 г.	4 886	5 445	-	(3 435)	-	-	6 896
Расчеты по аренде	3а 2024 г.	1 317	5 647	-	(2 078)	-	-	4 886
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	48 914	3 481 071	-	(48 311)	-	-	3 481 318
	3а 2024 г.	3 430	47 115	-	(1 631)	-	-	48 914
в том числе:	3а 2025 г.	76	25 266	-	(2 706)	-	-	22 636
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2024 г.	147	34	-	(105)	-	-	76
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	43 596	3 447 000	-	(43 596)	-	-	3 447 000
	3а 2024 г.	-	43 596	-	-	-	-	43 596
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	3 525	2 889	-	(1 474)	-	-	4 940
	3а 2024 г.	2 360	2 659	-	(1 494)	-	-	3 525
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	891	433	-	(891)	-	-	433
	3а 2024 г.	923	-	-	(32)	-	-	891
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	5 144	-	-	-	-	5 144
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	826	339	-	-	-	-	1 165
	3а 2024 г.	-	826	-	-	-	-	826
Итого	3а 2025 г.	53 800	3 486 516	-	(51 746)	-	X	3 488 214
	3а 2024 г.	4 747	52 762	-	(3 709)	-	X	53 800

6.2. 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.	2 306	7 118	6 603	74	2 747
	За 2024 г.	2 332	(26)	-	-	2 306
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 306	7 118	6 603	74	2 747
	За 2024 г.	2 332	(26)	-	-	2 306

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023г. будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	940	283
Затраты на оплату труда	78 174	62 055
Отчисления на социальные нужды	14 828	10 884
Амортизация	4 547	3 226
Прочие затраты	2 908	9 033
Итого по элементам	101 397	85 481
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	101 397	85 481

8. Иная информация

8.1 Финансовые вложения

Общество за отчетный период не имело финансовых вложений.

8.2 Расходы будущих периодов

На 31 декабря расходы будущих периодов состояли из следующих позиций (строка бух. баланса 1260):

Виды активов	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	93	-	21	-	19
Страхование ответственности	-	313	-	750	-	25
Прочие	-	-	-	9	-	-
Итого	-	406	-	780	-	44

8.3 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	481	8 134	3 325
Итого денежные средства	481	8 134	3 325

Что соответствует данным по стр. 4450 и стр. 4500 Отчета о движении денежных средств за соответствующий отчетный период.

За отчетный год у Общества сальдо денежных потоков от текущих операций (строка 4100 Отчета о движении денежных средств) составило отрицательную величину – (7 653) тыс. руб. Это связано с выплатой контрагентам авансовых (обеспечительных) платежей в счет будущей реализации услуг.

8.4 Доходы и расходы Общества

Информация о структуре доходов по видам деятельности за отчетный период представлена в строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде работ, услуг представлена в строке 2120 Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы были представлены в строке 2220 Отчета о финансовых результатах.

8.5 Прочие доходы и расходы

Информация о видах доходов по стр. 2320 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Виды прочих доходов	2025 год	2024 год
Полученные проценты	226	17
Итого:	226	17

Информация о видах доходов по стр. 2340 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Виды прочих доходов	2025 год	2024 год
Оценочные обязательства по оплате труда	74	-
Доходы по банковским продуктам	309	405
Итого прочие доходы:	383	405

Информация о видах расходов по стр. 2330 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Виды прочих расходов	2025 год	2024 год
Проценты уплаченные	1 798	658
<i>В т.ч. по арендным обязательствам</i>	<i>1 798</i>	<i>658</i>
Итого:	1 798	658

Информация о видах расходов по стр. 2350 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Виды прочих расходов	2025 год	2024 год
Комиссии банка	274	198
Взносы в ТУРПОМОЩЬ	115	115
Расходы на страхование ГОТО	750	150
Штрафы, пени и неустойки к уплате	6	8
Хозтовары	254	165
Прочее	-	116
Итого прочие расходы:	1 399	752

В отчетном периоде у Общества отсутствовали прочие доходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

8.6 Расчет налога

С начала 2025 года Общество перешло на Общую систему налогообложения.

Учет доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием типовой версии программы "1С". Записи в регистрах осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Расчет налога за 2025 год (тыс. руб.):

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	4 081
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	3 503
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	3 373
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	130
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	130
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	134
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	(4)
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-
4	Текущий налог на прибыль	(1 270)

	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	(1 140)
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	(1 020)
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	(116)
	(5) - (6) - (ЗБ) - (ЗВ)	
8	Чистая прибыль	2 941
	(А) + (5)	

До 2025 года Общество применяло УСН, объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов по ставке 15 %.

Налог, начисленный за 2024 год в связи с применением Обществом упрощенной системы налогообложения, составил 890 тыс. руб. (строка 2410 Отчета о финансовых результатах).

9. Связанные стороны

Список бенефициаров:

1. Гражданин Российской Федерации Ковалев Илья Владимирович (учредитель Общества с долей 100%).

В 2025 году операций со связанными сторонами не было.

В течение 2025 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (Директору):

Количество человек в составе основного управленческого персонала	1
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск), в т.ч.:	8 447
- <i>оплата труда</i>	6 567
- <i>премия</i>	725
- <i>страховые взносы и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды</i>	1 155
Натуральный доход (питание)	135

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

Контролируемые сделки между взаимозависимыми сторонами отсутствуют.

10. События после отчетной даты

28 февраля 2026 года Израиль и США начали масштабную военную операцию против Ирана. Военный конфликт получил обширное распространение на Ближнем Востоке, а также затронул государства Персидского залива. В связи с этими событиями Израиль полностью закрыл свое воздушное пространство и ввел режим ЧС; Иран также объявил о закрытии воздушного пространства; Ирак, Бахрейн, Катар, Кувейт, ОАЭ и Сирия частично или полностью ограничили полеты. МИД России 03.03.2026 также рекомендовал воздержаться от поездок в ОАЭ, Кувейт, Бахрейн, Катар, Оман и Саудовскую Аравию. Это создает дополнительные геополитические риски и возможное отрицательное влияние на финансовые результаты компании в будущем.

Тем не менее, для основного потока туристов оставались и остаются такие зимние направления, как Египет и Турция. Туристами рассматриваются альтернативные маршруты, например Вьетнам, Таиланд, Индия и Китай.

На момент составления бухгалтерской и налоговой отчетности за 2025 год, информация о иных событиях после отчетной даты, которые могут повлиять на финансовые результаты Общества, отсутствует.

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, общеэкономическим, правовым и репутационным рискам, а также специфическим рискам, характерным для туристической отрасли.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством текущей ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля как в части превентивных мер, так и в части минимизации негативных последствий.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность предъявления претензий к Обществу со стороны налоговых и таможенных органов и валютного контроля, является низкой, риски минимизированы, задолженность по налогам и сборам отсутствует.

Валютный риск

Валютный риск – это риск, того, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств изменится в связи с изменением обменных курсов иностранных валют.

Общество практически не несет операционных валютных рисков в ходе исполнения заключенных договоров, т.к. договора на туроператорскую/турагентскую деятельность заключаются по агентской схеме, при этом образующиеся в ходе расчетов и связанные с финансовыми средствами Принципала курсовые разницы относятся Обществом (Агентом) на счет Принципала и не влияют на финансовые результаты Общества.

Однако следует иметь в виду, что возможное резкое обесценение национальной валюты неизбежно влечет за собой падение платежеспособного спроса на туристский продукт, удорожание стоимости зарубежных услуг и, соответственно, цены турпродукта, что провоцирует ухудшение финансового состояния Общества.

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск неисполнения контрагентом по сделке своих обязательств перед Обществом. Уровень кредитного риска минимален в силу того, что основной объем операций с покупателями туристского продукта совершается по предоплате, и с большинством клиентов Общество связывают долгосрочные деловые отношения.

Общество имеет расчетные счета только в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг и принимает меры по расширению круга финансовых организаций – партнеров. Управление кредитным риском в отношении остатков средств на счетах в банках и финансовых организациях осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Управление ликвидностью осуществляется с использованием процедуры детального бюджетирования на временном интервале до одного года и системы регулярного прогнозирования движения денежных средств, позволяющей осуществить сбор и анализ информации о предстоящих платежах. Такой подход позволяет Обществу обеспечивать, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в напряженных условиях, при этом не подвергая риску репутацию Общества.

Общэкономические риски

Определяющее значение для бизнеса Общества имеет динамика реальных доходов населения, т.к. это оказывает непосредственное влияние на спрос на рынке туристических услуг.

Опасение вызывает ожидаемое усиление санкционного давления на РФ. Сохраняется зависимость российской экономики от волатильности мирового рынка энергоресурсов.

Общество не может оказывать влияния на экономическую ситуацию в стране. В случае негативного изменения ситуации в Российской Федерации, Общество в состоянии предпринять необходимые меры по смягчению отрицательных последствий таковых изменений на свое финансовое положение.

Отраслевые риски

Туристическая отрасль успешно справляется с последствиями санкционных ограничений: открываются новые маршруты международных авиаперевозок и новые туристические направления, а также постепенно восстанавливается объем чартерных рейсов.

В 2025 году сохраняется позитивный настрой во взаимоотношениях между туристами и компаниями туристической индустрии, т.к. именно туроператоры обеспечивают урегулирование всех непредвиденных проблемных вопросов туристов в условиях санкций.

Можно с уверенностью утверждать, что российская экономика в целом и туристическая отрасль в частности выработали иммунитет к санкциям. Опираясь на консенсус-прогноз профессиональных участников туристического рынка, хорошую динамику текущего бронирования туров, собственные отраслевые компетенции и подтвержденные на практике возможности быстро реагировать на внешние изменения, руководство Общества рассчитывает на увеличение продаж в 2026 году.

Однако, Общество не может оказывать влияния на экономическую ситуацию в стране. В случае негативного изменения ситуации в Российской Федерации, Общество в состоянии предпринять все необходимые меры по смягчению отрицательных последствий таковых изменений на свое финансовое положение.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы привести к существенному снижению числа покупателей из-за негативного представления на рынке о качестве реализуемых Обществом продуктов и участия Общества в каком-либо

ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Страновые риски

Изменения геополитической обстановки, связанные с началом проведения специальной военной операции в феврале 2022 года, способны повлиять на деятельность Общества и постоянно анализируются руководством Общества на предмет их возможного воздействия на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Тем не менее проведение специальной военной операции и введение санкций в отношении РФ не оказали существенного влияния на финансовые результаты общества в 2024 – 2025 гг.

12. Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. составляли соответственно 6 590 тыс. руб., 3 649 тыс. руб., 2 269 тыс. руб.

За 2025 год чистые активы Общества выросли на 2 941 тыс. руб., или 80,60 %.

13. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Положение Общества можно охарактеризовать, как достаточно стабильное.

Перспективы зарубежных направлений очень сильно зависят от валютного курса. В 2025 году зафиксирован стабильный спрос на зарубежные туры, в 2026 году также ожидается сохранение этой стабильности.

Несмотря на значительную инфляцию в 2025 году наблюдается рост реальных располагаемых доходов населения, прогнозируется существенный рост и в 2026 году, а также снижение инфляционных ожиданий.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях, и полагает, что Общество будет способно осуществлять свою деятельность в 2026 году.

Учитывая вышеизложенное, руководство Общества считает правомерным подготовку отчетности в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Директор

Ковалев И.В.

Дата

14.03.2026