

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «РВБ ТРЭВЕЛ»
за 2025 год**

Организация: ООО «РВБ ТРЭВЕЛ »
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО 93139742
ИНН 9706057291
по ОКФС 16
по ОКЕИ 384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества «РВБ ТРЭВЕЛ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	4
3.1.	Основные положения учетной политики	4
3.1.1.	Учет денежных средств и их эквивалентов	4
3.1.2.	Учет аренды	4
3.1.3.	Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	4
3.1.4.	Учет доходов	4
3.1.5.	Учет расходов	4
3.1.6.	Учет затрат по кредитам и займам	5
3.1.7.	Учет налога на прибыль	5
3.1.8.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	5
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
4.1.	Аренда	5
4.2.	Дебиторская задолженность	6
4.3.	Денежные средства и денежные эквиваленты	6
4.4.	Сведения о капитале	6
4.5.	Заемные средства	6
4.6.	Кредиторская задолженность	7
4.7.	Выручка	7
4.8.	Управленческие расходы	7
4.9.	Прочие расходы	7
4.10.	Налог на прибыль	8
4.11.	Связанные стороны	8
5.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «РВБ ТРЭВЕЛ» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «РВБ ТРЭВЕЛ» (далее – ООО «РВБ ТРЭВЕЛ», Общество) образовано 24.07.2025 г. (ОГРН №1257700329446). Сокращенное наименование Общества – ООО «РВБ ТРЭВЕЛ».

Учредителями Общества являются с 24.07.2025г. по настоящее время:

ООО «РВБ» - 100% уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли составляет 100 тыс. руб.

Юридический и фактический адрес: 119017, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Якиманка, ул. Большая Ордынка, д.40, стр. 4.

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Ким Татьяна Владимировна, ИНН 507203757508.

Основным видом деятельности ООО «РВБ ТРЭВЕЛ» является Деятельность туристических агентств.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 0 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н (далее – ФСБУ 4/2023), а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на руководителя Общества, осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на (56 492) тыс. руб. преимущественно вследствие заимствования оборотных средств на развитие Общества на этапе выхода на рынок, характеризуемого высоким уровнем конкуренции и требующего применения гибкой маркетинговой политики для привлечения клиентов. При этом руководство Общества полагает, что устойчивость финансового положения Общества обеспечена, в том числе, достаточным размером невыбранного остатка по кредитной линии, который по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 39 900 тыс. руб.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Минфином РФ, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

3.1. Основные положения учетной политики

3.1.1. Учет денежных средств и их эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

3.1.2. Учет аренды

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется, равномерно в течение действия срока договора.

3.1.3. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженность определяется исходя из расценок, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС (по облагаемым НДС операциям), сумм обязательств, принятых Обществом и контрагентом на основании юридически значимых документов или в силу закона.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых Обществом правильными.

3.1.4. Учет доходов

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:
- агентское вознаграждение

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом, предусмотренной договором скидки.

3.1.5. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с реализацией товаров и услуг.

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

3.1.6. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Общество не осуществляет расчет оценки займов по дисконтированной стоимости.

3.1.7. Учет налога на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

3.1.8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Аренда

Общество арендует офисное помещение. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

4.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №1

Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.)

	2025 года		31 декабря 2024 года		2023 года	
	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	20 586	-	-	-	-
Итого по видам	-	20 586	-	-	-	-
Итого задолженности		20 586		-		-

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №2

Структура денежных средств (тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Текущие счета в банках		
в том числе:		
в российских рублях	49 836	-
Итого	49 836	-

Таблица №3

Денежные потоки со связанными сторонами (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Денежные потоки от финансовых операций		
Получение заемных средств	90 100	-
Погашение заемных средств	(30 000)	-

4.4. Сведения о капитале

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал составлял 100 тыс. руб.

4.5. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №4

Структура заемных средств (тыс. руб.)

	На начало года	Изменения получено	за период возвращено	На конец периода
Период: 2025 год				
Долгосрочные		92 820	(30 000)	62 820
в том числе				
обеспеченные банковские кредиты				
займы		90 100	(30 000)	60 100
проценты к уплате		2 720		2 720
Итого заемные средства		92 820	(30 000)	62 820

В течение 2025 года Общество открыло кредитную линию в российских рублях на общую сумму 100 000 тыс. руб. Процентные ставки по ним определяются в момент выборки и находятся в диапазоне от 11,0% до 19,0% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имело невыбранный остаток по кредитной линии на общую сумму 39 900 тыс. руб.

4.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №5

Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

	2025 года		31 декабря 2024 года		2023 года	
	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная
расчеты с поставщиками	-	457	-	-	-	-
прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	10 313	-	-	-	-
прочая кредиторская задолженность	-	440	-	-	-	-
в том числе						
задолженность по налогам и сборам	-	440	-	-	-	-
Итого задолженности	-	11 210	-	-	-	-

4.7. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №6

Структура выручки (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Агентское вознаграждение	2 607	-
Итого	2 607	-

4.8. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №7

Структура управленческих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Административно-хозяйственные расходы	380	-
Итого	380	-

4.9. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №8
Структура прочих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	2 720	-
Расходы на услуги кредитных организаций	1 337	-
Прочие	1 877	-
Итого	5 934	-

4.10. Налог на прибыль

За 2025 год Обществом получен убыток в размере 3 708 тыс. руб.
ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» Обществом не применяется.

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 25 процентов, правила налогообложения не изменялись.

4.11. Связанные стороны

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 Обществом выделены следующие группы связанных сторон:

Таблица №10
Описание групп связанных сторон

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Владеет 100% уставного капитала Общества
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме, приводя данные по группам связанных сторон, во избежание потерь экономического характера Общества и его контрагентов, и связанных с ним сторон.

Таблица №11
Процентный расход по займам полученным (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	2 720	-
Итого	2 720	-

Таблица №12
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (тыс. руб. без НДС)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	380	-
Итого	380	-

Таблица №13
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (тыс. руб. без НДС)

	2025 год	2024 год
Другие связанные стороны	2 607	-
Итого	2 607	-

Таблица №14
Предоставление и возврат займов

	Вид операции	2025 год	2024 год
Займы полученные			
Основное хозяйственное общество	Получение	90 100	-
	Возврат	(30 000)	-
Итого	Получение Возврат	90 100 (30 000)	-

Таблица №15
Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

	Вид операции	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Другие связанные стороны	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	20 586	-	-
Итого		20 586	-	-

Таблица №16
Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

	Вид операции	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	380	-	-
Другие связанные стороны	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9 796	-	-
Основное хозяйственное общество	Займы полученные, проценты	62 820	-	-
Итого		72 996	-	-

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

5. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. В 2025 году в Российской Федерации наблюдается нестабильная политическая и экономическая ситуация, обусловленная введением новых санкционных пакетов со стороны западных стран, что существенно ограничивает доступ к международным финансовым инструментам. Это может негативно повлиять на осуществление валютных операций и международную деятельность российских организаций.

В 2025 году наблюдалась динамика по снижению ключевой ставки Банком России, что позволяет прогнозировать повышение покупательской активности и рост экономических показателей. Однако стабилизация Российской экономики во многом будет зависеть от методов реализации государством социально-экономических мер по обеспечению устойчивости, в том числе управлению инфляцией. За 2025 год отмечен рост инфляции более 10% из-за ослабления рубля и дисбаланса спроса и предложения в ряде сегментов экономики.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, тем не менее последствия текущей экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общество на данный момент сложно определить.

Налогообложение

В рамках реформирования налоговой системы в 2025 году были приняты существенные изменения в Налоговый кодекс РФ. Самые существенные нововведения – прогрессивная шкала НДФЛ, увеличение ставки налога на прибыль организаций до 25%, повышение ставок налога на имущество. С 01.01.2026 увеличивается ставка НДС до 22%. Таким образом, Правительство РФ реализует курс на укрепление налоговой дисциплины, повышение собираемости налогов, обеспечение стабильных доходов бюджета, что как следствие увеличивает нагрузку на бизнес, как в части уплаты налоговых платежей, так и организации системы учета и контроля их исчисления.

При этом не устраненные пробелы в нормативном регулировании, возможность различной интерпретации положений нормативных актов налогоплательщиками, фискальными органами и судами РФ, как в области определения объектов налогообложения, исчисления налоговых баз, так и администрирования уплаты налогов и сборов в РФ, особенно в ситуациях реализации хозяйственной деятельности в рамках многоступенчатых смешанных договоров, взаимодействия с иностранными контрагентами, в том числе постсоветского пространства, имеющих слабую учетную инфраструктуру и национальные особенности организации бизнеса, провоцирует перманентное наличие налоговых рисков для российских организаций.

Руководство признает наличие данного риска для Общества, и на постоянной основе реализует мероприятия для его снижения путем повышения качества учетных процессов и оптимизации взаимодействия с контрагентами.

Генеральный директор

Грачёв Игорь Вячеславович
31 марта 2026 года