

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД**

ООО «МТС ТРЭВЕЛ»

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва 08 июня 2022 года.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1227700332903.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 109147, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Таганский, ул. Воронцовская, д. 5, стр. 2, кабинет №1, (этаж А1)

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 составила 22 человек, в 2024 году составила 67 человек.

Основной источник доходов Общества.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли. Осуществляемые виды деятельности соответствуют уставу Общества.

Основным источником доходов Общества является выручка от деятельности в качестве агента, занятого прежде всего продажами бронирования отелей, прочие источники.

Негативные факторы (риски), влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Судебные разбирательства

В ходе своей обычной деятельности Компания может быть участником судебных, налоговых и таможенных споров, а также может становиться объектом различных исков и претензий. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Компания осуществляет деятельность.

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

Существенные санкции и экспортный контроль в отношении ряда российских и белорусских физических и юридических лиц, введенные ЕС, США, Великобританией и некоторыми другими странами, привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и отдельным экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, ужесточению контроля за экспортом технологий и прочим негативным экономическим последствиям.

К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала, а также повышения стоимости финансирования (текущее значение ключевой процентной ставки, установленное Центральным банком Российской Федерации, составляет 15,5%), риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам.

Руководство Компании сосредоточено на обеспечении непрерывности работы. В своей оценке способности непрерывно продолжать деятельность руководство принимало во внимание все возможные риски и неопределенности, доступную ликвидность с учетом существующих долговых

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

ООО «МТС ТРЭВЕЛ»

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

обязательств и неиспользованных кредитных линий, возможность соблюдать условия кредитных договоров, величину обязательств капитального характера и прочие факторы.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации.

Учитывая, что материнская организация Общества раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Общество на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется в соответствии с Корпоративной Учетной политикой ПАО МТС и с применением основного программного комплекса «1С Бухгалтерия».

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом руководителя от 27 ноября 2025 года № МТС Т/00060п.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Риск ликвидности представляет собой риск недостаточности денежных средств. В соответствии с политикой Общества привлечение заемных средств осуществляется централизованно путем сочетания долгосрочных и краткосрочных кредитных инструментов. Данные заемные средства совместно с денежными средствами от операционной деятельности используются для удовлетворения ожидаемых потребностей в финансировании. Руководство Общества оценило риск по рефинансированию своей задолженности как низкий.

План счетов

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Общества ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

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

По состоянию на 01 октября 2025 года была проведена инвентаризация всех групп ОС.

Инвентаризация нематериальных активов (далее – «НМА») проводится ежегодно.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2025 года (в зависимости от вида актива и обязательства)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД**

ООО «МТС ТРЭВЕЛ»

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

в соответствии с приказом руководителя ООО «МТС Трэвел» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 09 сентября 2025 года № МТС Т/00054п.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, осуществляется по состоянию:

- на фактическую дату проведения хозяйственной операции;
- на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете;
- на дату погашения активов (обязательств).

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, предполагаемые к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;
- оценка будущих затрат на демонтаж актива и восстановление площадки, на которой он располагался;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует существенного периода времени – 6 месяцев и более.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Если Обществу предоставляется отсрочка (рассрочка) по оплате основных средств на срок более 1 года, первоначальная стоимость такого актива принимается равной эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами, т.е. приведенной стоимости денежных выплат,

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД
ООО «МТС ТРЭВЕЛ»**

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

которые Компания по условиям договора должна произвести для погашения задолженности перед поставщиком.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, за исключением оптоволоконных линий.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно Общество проверяет наличие признаков обесценения основных средств и в случае их выявления определяет их возмещаемую стоимость. Основное средство обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую стоимость.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения нормативных показателей функционирования объекта (например, продление срока его полезного использования и/или повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

- в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев капитализации (увеличение стоимости);
- в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация начисляется линейным способом в течение следующих сроков полезного использования:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	7	99
Сооружения и передаточные устройства	5	50
Машины и оборудование	3	20
Транспортные средства	2	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	20
Земельные участки и объекты природопользования	н/п	н/п
Другие виды основных средств	2	25

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки). Помимо земельных участков, у Общества отсутствуют основные средства, не подлежащие амортизации.

Срок полезного использования объектов определяется на основе Классификатора основных средств ПАО «МТС». При наличии фактов, которые свидетельствуют о сроке полезного использования того или иного актива, отличном от срока, указанного в Классификаторе, необходимо устанавливать индивидуальный срок амортизации.

Срок полезного использования объектов основных средств пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если оценка срока полезного использования отличается от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Для учета составных объектов основных средств применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД
ООО «МТС ТРЭВЕЛ»**

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступило одно из следующих событий:

- классификация актива в качестве предназначенного для продажи или включения его в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи;
- прекращение признания актива.

Общество включает в состав внеоборотных активов суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств.

Аренда

Для учета аренды Общество применяет положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Общество отступила от способов ведения бухгалтерского учета, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в отношении учета и раскрытия информации по тем договорам, где Общество выступает как арендатор, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности, и полностью применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» к учету договоров аренды.

Для договоров, в которых Общество выступает как арендодатель и иных ситуациях, Общество применяет стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018.

Для договоров, в которых Общество выступает как арендатор

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество признает права пользования активами объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду (за исключением прав, которыми обладает арендатор по лицензионным соглашениям в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», предметом которых являются такие объекты, как кинофильмы, видеозаписи, пьесы, рукописи, патенты и авторские права), в соответствии с которыми у Общества возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. При определении аренды Общество использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Общества. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Общества определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Общества по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависящие от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Компанией.

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продлении или расторжении договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД**

ООО «МТС ТРЭВЕЛ»

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

качестве корректировки права пользования активами или в отчете о финансовых результатах, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

Первоначальная оценка права пользования активами включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договором аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Права пользования активами амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора. При оценке сроков аренды Общество анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни связанных активов, статистику по расторжению договоров аренды площадок, цикличность смены технологий, рентабельность точек продаж, а также существенность расходов, связанных с расторжением договоров аренды.

Общество не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками права пользования активами амортизируются в течение следующих сроков:

Административные офисы, склады, гаражи	не менее 3 лет
Транспортные средства	4-5 лет

Право пользования активами тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет нематериальных активов

Общество принимает активы к учету в качестве нематериальных, если они отвечают определению нематериального актива, и установленный срок их полезного использования составляет более 12 месяцев.

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее – «ПО») сроком использования не более 12 месяцев в размере 1 000 тыс. руб. и менее разрешается единовременно списывать на расходы периода. Затраты на приобретение ПО сроком использования не более 12 месяцев стоимостью более 1 000 тыс. руб. признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- все затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного собственными силами, включает затраты на материалы, услуги сторонних организаций, прямые затраты трудовых ресурсов, иные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию.

При предоставлении отсрочки платежа за нематериальный актив на срок более 1 года, его первоначальная стоимость принимается равной эквиваленту цены при условии немедленной оплаты, равной приведенной стоимости денежных выплат поставщику по условиям договора.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД
ООО «МТС ТРЭВЕЛ»**

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные самим Обществом, не подлежат признанию в качестве НМА, т.к. их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

Расходы, связанные с приобретением обновлений или доработкой ПО, принимаются к учету в качестве самостоятельного субактива объекта НМА (основного права на ПО) в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Общество на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения объектов НМА. Порядок проведения теста на обесценение и учета убытков от обесценения активов соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным (определенным) или неопределенным.

Амортизация по объектам НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление амортизации по объектам НМА с конечным (определенным) сроком полезного использования проводится линейным способом.

Сроки полезного использования объектов НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

При отсутствии заключения специалиста применяются общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

- программное обеспечение – 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- прочие НМА – 2 года.

Средний срок полезного использования для лицензий находится в диапазоне от 1 до 20 лет.

При принятии к учету НМА, приобретенного по договору, предусматривающему пролонгацию, при определении срока полезного использования, срок продления учитывается только в том случае, если имеются свидетельства в пользу того, что Общество имеет намерения и сможет получить пролонгацию без дополнительных затрат, значительных в сравнении с будущими экономическими выгодами.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

Учет запасов

В качестве запасов принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары;
- готовая продукция.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Скидки, премии, бонусы, предоставляемые поставщиками, являются составной частью себестоимости запасов.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД**

ООО «МТС ТРЭВЕЛ»

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Оценка материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в функциональной валюте путем пересчета суммы в иностранной валюте по официальному курсу, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету (дату перехода права собственности).

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления оборудования, материалов и товаров не предусматривает применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счетах учета запасов и оборудования отражается их учетная стоимость. В качестве учетной цены устанавливается цена поставщика. При отсутствии цены в товарно-сопроводительных документах определяется рыночная стоимость поступивших запасов, соответствующая уровню цен, устанавливаемых поставщиками на аналогичные запасы.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом средневзвешенной себестоимости по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции запасов в момент отпуска, либо по себестоимости отдельной выбывающей единицы.

С целью снижения трудоемкости учетных работ спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты списываются единовременно на счета учета расходов в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по учетной стоимости.

По состоянию на конец каждого отчетного месяца Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости;
- возможной чистой цены продажи.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, Общество создает резерв под снижение стоимости таких запасов, учитываемый в составе строки «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Обесценение запасов до чистой цены продажи за счет создания резерва признается в качестве расходов в составе прибылей и убытков, в том отчетном периоде, в котором было выявлено снижение стоимости запасов и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет финансовых вложений

В целях составления отчетности Общество применяет положения ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится на периодической основе (не реже одного раза в год).

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

ООО «МТС ТРЭВЕЛ»

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- выручку (доходы от обычных видов деятельности);
- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (прочие доходы).

К выручке (доходу от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- прочие доходы, в том числе от оказания услуг по сдаче имущества в аренду и посреднической деятельности.
- торговой деятельности.

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход от участия в уставных капиталах других организаций;
- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов и иного имущества (признаются на нетто-основе (свернуто с расходами, связанными с продажей основных средств, нематериальных активов и иного имущества));
- положительные курсовые разницы (признаются на нетто-основе (свернуто с отрицательными курсовыми разницами));
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Признание выручки

Общество не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленные Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в отношении признания выручки, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности, и полностью применила положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» к учету договоров с покупателями (выручка).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает единый комплексный подход к определению и признанию выручки по договорам с покупателями. Основным принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что Общество должна признавать выручку при передаче предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое Общество ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги.

Общество использует практическое упрощение МСФО (IFRS) 15 и признает расходы на заключение и исполнение договоров в момент, когда они понесены Компанией, если срок контракта составляет год и менее.

Учет расходов

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж (услуг, реализуемых товаров);
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД**

ООО «МТС ТРЭВЕЛ»

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

- прочие расходы.

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг, продажей товаров.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на аренду земли, помещений непроизводственного характера, не подлежащие капитализации;
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- иные расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются в разрезе элементов затрат.

К прочим расходам относятся:

- отражение результатов инвентаризации;
- возмещение причиненных убытков;
- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- убыток от участия в уставных капиталах других организаций;
- резерв по сомнительным долгам;
- отрицательные курсовые разницы (признаются на нетто-основе (свернуто с положительными курсовыми разницами));
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Учет кредитов и займов

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. руб.) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. руб. включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются незначительными (менее 1 000 тыс. руб.), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД
ООО «МТС ТРЭВЕЛ»**

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость квалифицируемого актива или в состав процентов к уплате равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Задолженность по процентам по займам признается в строке «Кредиторская задолженность» в бухгалтерском балансе.

Учет резервов и оценочных обязательств

В Общества создаются следующие виды резервов под обесценение (снижение стоимости) активов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно).

В Общества создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности);
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период (в составе кредиторской задолженности);
- по обязательствам по гарантиям;
- по опционным программам;
- по судебным разбирательствам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод. Общество проводит постоянный мониторинг текущей экономической ситуации на риск невозмещаемости дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений в случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД**

ООО «МТС ТРЭВЕЛ»

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Информация по отчетным сегментам

Основываясь на текущей структуре управления, Общество определило, что его деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не предоставляется.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса, как это представлено ниже:

(тыс. руб.)			
На 31 декабря 2024 года			
Бухгалтерский баланс	Первоначальное значение	Изменение	Скоррек- тированное значение
Доходы будущих периодов	144	(144)	–
Прочие краткосрочные обязательства	–	144	144

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Начиная с 1 января 2025 года Компания досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование её результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности статей капитала.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД
ООО «МТС ТРЭВЕЛ»
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)**

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество выявило существенную ошибку в расчете Оценочного обязательства на выплату компенсации при увольнении, связанную с неточностями в технике вычислений и относящуюся к предшествующим отчетным периодам.

Указанная ошибка исправлена путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, эффект которого представлен ниже.

	На 31 декабря 2024 года / За 2024 год		
	Первоначальное значение	Изменение	Скорректированное значение
Бухгалтерский баланс			
Отложенные налоговые активы	848 627	(25 635)	822 992
Итого по разделу I	5 836 891	(25 635)	5 811 256
БАЛАНС	6 162 746	(25 635)	6 137 111
Непокрытый убыток (нераспределенная прибыль)	(2 270 217)	76 906	(2 193 311)
Итого по разделу III	2 129 783	76 906	2 206 689
Кредиторская задолженность	865 699	(102 541)	763 158
Итого по разделу V	4 021 752	(102 541)	3 919 211
БАЛАНС	6 162 746	(25 635)	6 137 111

	За 2024 год		
	Первоначальное значение	Изменение	Скорректированное значение
Отчет о финансовых результатах			
Себестоимость продаж	(658 438)	17 903	(640 535)
Валовая прибыль (убыток)	(415 895)	17 903	(397 992)
Коммерческие расходы	(1 652 975)	35 499	(1 617 476)
Управленческие расходы	(219 977)	49 139	(170 838)
Прибыль (убыток) от продаж	(2 288 847)	102 541	(2 186 306)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 597 040)	102 541	(2 494 499)
Налог на прибыль	628 272	(25 635)	602 636
Отложенный налог на прибыль	628 272	(25 635)	602 636
Чистая прибыль (убыток)	1 968 768	(76 906)	1 891 862
Совокупный финансовый результат периода	1 968 768	(76 906)	1 891 868

	За 2025 год		
	Первоначальное значение	Изменение	Скорректированное значение
Отчет о финансовых результатах			
Себестоимость продаж	(1 087 333)	(17 903)	(1 105 236)
Валовая прибыль (убыток)	(965 765)	(17 903)	(983 668)
Коммерческие расходы	(8 982)	(35 499)	(44 481)
Управленческие расходы	(57 397)	(49 139)	(106 536)
Прибыль (убыток) от продаж	(1 032 144)	(102 541)	(1 134 685)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 772 334)	(102 541)	(3 874 875)
Налог на прибыль	140 715	25 635	166 350
Отложенный налог на прибыль	140 715	25 635	166 350
Чистая прибыль (убыток)	3 631 619	76 906	3 708 525
Совокупный финансовый результат периода	3 631 619	76 906	3 708 525

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД
ООО «МТС ТРЭВЕЛ»**

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя	Разработка сайта	Исключительные права на пр. контент	Программное обеспечение (исключ. права)	Товарный знак	Гудвил	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	72 776	119 626	422 870	14 000	641	629 913
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(36 388)	(26 719)	(8 750)	(1 650)	-	(73 507)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	36 388	92 907	414 120	12 350	641	556 406
Поступило по первоначальной стоимости	1	39 663	869 210	-	-	908 874
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	72 777	159 289	1 292 080	14 000	641	1 538 787
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(58 220)	(95 926)	(389 201)	(4 950)	-	(548 297)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	14 557	63 363	902 879	9 050	641	990 490
Поступило по первоначальной стоимости	-	5 801	137 779	-	-	145 580
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	72 777	165 090	1 429 859	14 000	641	1 682 367
Накопленная амортизация на 31 декабря 2025 года	72 777	150 762	1 397 306	8 250	-	1 629 095
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025 года	-	14 328	32 553	5 750	641	53 272

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2025 и 2024 годы, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	Производственный и хозяйственный инвентарь	Мебель и оборудование для офиса	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	12	52	64
Поступило по первоначальной стоимости	-	-	-
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2025 года	(6)	(15)	(21)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025 года	6	37	43

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД
ООО «МТС ТРЭВЕЛ»
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)**

Признаков обесценения на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года не было выявлено.

Общество не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

6. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ, В КОТОРЫХ КОМПАНИЯ ВЫСТУПАЕТ КАК АРЕНДАТОР

Информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Административные офисы	1 073	33 156	66 155
Аренда офисного оборудования	77	4 561	4 469
Арендованные активы, нетто	1 150	37 717	70 624

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает как арендатор составили:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Процентные расходы по обязательствам по аренде	968	5 025
Расходы по амортизации актива в праве пользования	7 445	27 767
Итого	8 413	32 792

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в том числе:			
До одного года	399	31 553	30 642
Свыше одного года	640	12 529	43 337
Итого потоки денежных средств (недисконтированные)	1 039	44 082	73 979
Эффект дисконтирования	(183)	(3 962)	(8 231)
Обязательства по аренде, включенные в бухгалтерский баланс, в том числе:			
Краткосрочные	286	28 909	24 535
Долгосрочные	570	11 211	41 213
Итого обязательства по аренде	856	40 120	65 748

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2025 и 2024 годы составили:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выплата процентов	968	5 025
Выплата обязательств	12 186	23 439
Итого денежные потоки по арендным обязательствам	13 154	28 464

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД**

ООО «МТС ТРЭВЕЛ»

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Долгосрочные финансовые вложения			
Вклады в уставные капиталы			
Дочерняя компания 1 (доля владения 99%)	495 000	495 000	495 000
Дочерняя компания 2 (доля владения 99%)	745 710	3 465 000	3 465 000
Итого вклады в уставные капиталы	1 240 710	3 960 000	3 960 000

На основании согласованной позиции с ДКО и ОМУ отражено обесценение ООО Компания БроневиК в сумме 2 719 290 048,18 руб.

В Отчете о движении денежных средств движение денежных средств по займу отражено свернуто.

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Незавершенные капитальные вложения	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Обеспечительный депозит по аренде (возвращаемый) долгосрочный	-	-	4 960
Итого	-	-	4 960

9. ЗАПАСЫ

Движение запасов на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

Запасы	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Шифровальное (криптографическое) средство защиты фискальных данных	-	-	27
Рекламные материалы	133	145	281
Итого	133	145	308

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов Общество не имело материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	13 697	44 868	6 219
Авансы выданные	2 784	1 295	484
Авансы, выданные в рамках агентского договора, включая обеспечительный депозит	4 059	24 470	4 240
Расчеты с бюджетом по НДС	3 264	30 590	-
Прочая (в т.ч.налоги при исполнении обязанностей налогового агента)	66	9 505	8 672
Итого	23 870	110 728	19 615

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД**

ООО «МТС ТРЭВЕЛ»

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	97 901	25 936	6 929
Итого	97 901	25 936	6 929

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

Прочие оборотные активы	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расходы будущих периодов	-	3 661	3 608
Итого	-	3 661	3 608

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура участников на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Структура участников	Процент владения		
	2025 год	2024 год	2023 год
ПАО «МТС»	100	100	100
Итого	100	100	100

Структура капитала на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Уставный капитал	2 300 000	2 300 000	2 300 000
Добавочный капитал	2 100 000	2 100 000	2 100 000
Итого	4 400 000	4 400 000	4 400 000

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составляет:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Чистые активы Общества	(1 501 837)	2 206 689	4 098 551

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Долгосрочные заемные средства			
Материнская компания	-	-	443 000
Краткосрочные заемные средства			
Материнская компания	3 127 000	3 127 000	-
Итого	3 127 000	3 127 000	443 000

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД
ООО «МТС ТРЭВЕЛ»**

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Заемные средства, предоставлены на возвратной основе 01.07.2022 г. сроком не более 3-х лет с даты предоставления займа, по условиям договора лимит задолженности не более 4 200 000 тыс. руб. Процентная ставка за пользование займом установлена в размере ключевой ставки ЦБ РФ. В случае изменения ключевой ставки ЦБ РФ в период действия договора проценты за пользование денежными средствами изменяются соответственно.

Денежные потоки по заемным средствам отражены в отчете о движении денежных средств свернуто.

В течение 2025 г. и 2024 г. по заемным средствам были начислены и отражены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах проценты на общую сумму 707 597 тыс. руб. и 247 907 тыс. руб. соответственно

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Долгосрочная			
Задолженность по процентам	-	-	21 016
Задолженность перед персоналом Оценочные обязательства по опционной программе (долгосрочные)	-	-	96 805
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	117 821
Краткосрочная	-		
Поставщики и подрядчики	7 659	157 997	112 456
в том числе: оценочные обязательства под оказанные услуги	2 969	9 721	104 709
Авансы полученные	826	1 893	2 605
Задолженность по налогам и сборам	6 102	19 644	93
Задолженность перед персоналом	37 937	78 699	73 627
в том числе Оценочные обязательства и страховые взносы			
по оплате отпусков	2 664	9 855	7 791
по на выплату премий по результатам работы за расчетный период	35 273	33 323	42 033
по опционной программе	-	-	9 614
по выплатам компенсаций при увольнении	-	26 833	-
Задолженность в рамках агентского договора	4 545	228 191	79 727
Прочие кредиторы	-	7 810	83
Задолженность по процентам по займам полученным	976 521	268 924	-
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	1 033 590	763 158	268 591

16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД**

ООО «МТС ТРЭВЕЛ»

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Выручка	2025 год	2024 год
Агентское вознаграждение за организацию продаж объектов размещения	9 584	-
Доходы от рекламных услуг	70 544	101 758
Доходы от прочих сервисов и услуг	23 697	18 168
Доходы по договору о ведении финансово-хозяйственной деятельности	17 743	122 617
Итого	121 568	242 543

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	100 015	357 523
Отчисления на социальные нужды	20 870	94 369
Амортизация	1 088 255	502 565
в том числе: амортизация активов в форме права пользования	7 445	27 767
Прочие расходы	47 113	1 474 393
в том числе:		
рекламные расходы	11 299	1 229 950
аренда	1 128	1 209
информационно-консультационные услуги	8 034	6 302
обучение	154	2 337
предоставление доступа к базам данных	1 145	3 145
командировочные расходы	789	4 380
маркетинговые программы	10 436	158 772
оплата членства в российских организациях	-	3 513
расходы на корпоративные мероприятия	597	4 238
расходы на питание сотрудников в офисе	233	1 127
расходы на добровольное медицинское страхование	2 002	3 978
расходы на проведение конференций и семинаров	-	2 261
услуги кадровых агентств	-	5 465
размещение материалов в СМИ	-	1 716
расходы, связанные с обслуживанием платформы бронирования	5 656	15 614
убыточные бронирования	390	17 359
расходы на платежно-расчет.услуги не кредитных организаций	888	8 377
прочие	4 361	4 650
Итого	1 256 253	2 428 849

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы	2024 год	2024 год
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	870
Прибыли или убытки при частичном/полном расторжении договора аренды или переклассификации услуги в рамках договора аренды	189	
Прочие	-	85
Итого	189	955

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД**

ООО «МТС ТРЭВЕЛ»

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Расходы по оплате банковских услуг	(1 772)	(26 737)
НДС, уплачиваемый из собственных средств	(3 167)	(8 760)
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	(775)	-
Прочие	(455)	(719)
Резервы под обесценение финансовых вложений	(2 719 290)	-
Итого	(2 725 459)	(56 216)

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет временных разниц по отложенному налогу балансовым методом представлен следующим образом:

Отложенный налог по источникам образования	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Активы в форме права пользования	(1 150)	(37 718)	(70 624)
Основные средства	(44)	(57)	-
Налог на добавленную стоимость	(434)	(7 311)	(17 600)
Задолженность по аренде	782	37 860	65 748
Кредиторская задолженность	-	-	3 009
Налоговый убыток	3 895 718	2 899 006	862 465
Оценочные обязательства	40 906	79 733	260 952
Нематериальные активы	1 197 470	316 152	30 150
Доходы будущих периодов	(685)	(3 880)	(1 993)
Расходы будущих периодов	(26 504)	1 171	(30 348)
Дебиторская задолженность	20	299	19
Финансовые вложения	2 719 290	-	-
Прочее	477	6 713	-
Итого	7 825 846	3 291 968	1 101 779
Резерв под обесценение	(967 120)		
Всего отложенные налоговые разницы (строка баланса «Отложенные налоговые активы»)	989 342	822 992	220 355

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения (25%)	(3 772 334)	(2 597 040)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	943 083	519 408
Постоянный налоговый расход (доход)	164 751	(60 862)
Отложенный налог на прибыль (25%)	(1 107 834)	(458 546)
Текущий налог на прибыль	-	-

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности свернуто.

Изменение отложенного налога за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Отчет о финансовых результатах, строка «Налог на прибыль / Отложенный налог на прибыль»	166 350	602 637
Итого	166 350	602 637

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД
ООО «МТС ТРЭВЕЛ»
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)**

На 31.12.2025 года Общество не признает отложенный налоговый актив (налоговые убытки) в размере 967 120 тыс. руб.
В отчетности по строке Отложенные налоговые активы сумма указана в нетто оценке, которая составляет 989 342 тыс. руб.

21. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По результатам деятельности в 2025 году Обществом получен убыток в размере 3 708 525 тыс.руб., в 2024 году – 1 891 862 тыс.руб.

22. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Органами управления Общества являются: Общее собрание участников, Совет директоров Общества, Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Совет директоров избран решением единственного участника ООО «МТС Трэвел», осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества — Генеральным директором.

К основному управленческому персоналу относятся члены Совета директоров, Генеральный директор. Вознаграждения членам Совета директоров не выплачивались.

Вознаграждения, выплаченные лицам, осуществляющим полномочия исполнительного органа, в течение отчетного периода

Наименование показателя	2024 год	2024 год
Заработная плата	18 579	831
Страховые взносы	3 254	232
Итого	21 833	1 063

Обязательства по вознаграждениям по программам мотивации и премиям

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Долгосрочные вознаграждения	-	-	48 402
Краткосрочные вознаграждения	-	-	4 807
Итого	-	-	53 209

23. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ

Обществом получена банковская гарантия ПАО «СБЕРБАНК» на сумму 160 000 тыс. руб. сроком действия до 31.07.2026 года под обеспечение обязательств, связанных с возмещением из бюджета сумм налога на добавленную стоимость.

24. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД**

ООО «МТС ТРЭВЕЛ»

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», исходя из требования приоритета содержания над формой.

Связанными сторонами ООО «МТС ТРЭВЕЛ» являются участники с долей владения 50% в уставном капитале Общества, дочерние и зависимые компании Общества, основной управленческий персонал общества (раздел 18 «Органы управления и контроля»), компании под общим контролем участников/акционеров, другие связанные стороны.

Организация не раскрывает сведения по каждой связанной стороне в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, в связи возможным ведением санкций.

Операции со связанными сторонами

23.1 Проценты по договору аренды

Проценты по договору аренды	2025 год	2024 год
Материнская компания	966	5 023
Итого	966	5 023

23.2 Проценты к уплате по займам полученным

Проценты к уплате по займам полученным	2025 год	2024 год
Материнская компания	707 598	247 907
Итого	707 598	247 907

23.3 Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)	2025 год	2024 год
Материнская компания	16 001	236 073
Компания под общим контролем	140 122	1 930 347
Дочерние общества	7 614	18 014
Другие связанные стороны	-	169
Итого	163 737	2 184 603

23.4 Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)	2025 год	2024 год
Материнская компания	2 712	94 610
Дочерние общества	63 774	123 726
Компания под общим контролем	3 571	3 147
Другие связанные стороны	-	150
Итого	70 057	221 633

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД**

ООО «МТС ТРЭВЕЛ»

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Состояние расчетов со связанными сторонами

23.5 Дебиторская задолженность.

Наименование показателя	Вид расчетов	31 декабря		
		2025 года	2024 года	2023 года
Материнская компания	Реализация товаров, работ, услуг	-	10 698	5 841
	Авансы выданные	2 769	9	-
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	438	743	329
Дочерние общества	Реализация товаров, работ, услуг	12 676	33 330	-
Итого		15 883	44 780	6 170

23.6 Дивиденды полученные и уплаченные.

Дивиденды полученные	2025 года	2024 года
Дочерние общества	693 000	-
Итого	693 000	-

23.7 Кредиторская задолженность.

Наименование показателя	Вид расчетов	31 декабря		
		2024 года	2024 года	2023 года
Материнская компания	Приобретение товаров, работ, услуг	1 214	75 499	11 175
Дочерние общества	Приобретение товаров, работ, услуг	1 486	31	-
	Расчеты по агентским договорам	-	196 440	-
Дочерние общества	Приобретение товаров, работ, услуг	1 089	59 780	-
	Расчеты по агентским договорам	4 545	-	-
Итого		8 334	331 750	1 723

23.8 Обязательство по аренде

Обязательство по аренде	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Материнская компания			
Краткосрочное	281	28 898	24 516
Долгосрочное	570	11 211	41 202
Итого	851	40 109	65 718

23.9 Займы выданные и прочие финансовые вложения, включая задолженность по процентам

Займы полученные, включая задолженность по процентам	31 декабря		
	2024 года	2024 года	2023 года
Материнская компания			
Краткосрочные	3 852 022	3 395 924	-
Долгосрочные		-	464 016
Итого	3 852 022	3 395 924	464 6

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД
ООО «МТС ТРЭВЕЛ»**

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

23.10 Денежные потоки со связанными сторонами

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ				
	Поступления – всего	4110	98 849	98 487
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	94 122	98 487
	Платежи – всего	4120	(582 096)	(1 954 623)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	4121	(134 586)	(1 307 046)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(966)	(5 022)
	Поступления – всего	4210	693 000	-
	в том числе:			
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	693 000	-
	Платежи – всего	4220	(136 037)	(857 403)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(136 037)	(857 403)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	556 963	(857 403)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ				
	Поступления – всего	4310	-	2 684 000
	в том числе:			
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	2 684 000
	Платежи – всего	4320	(263 671)	(23 421)
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов;			
	прочие платежи.	4323	(251 500)	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
	прочие платежи	4329	(12 171)	(23 421)

23 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Судебные разбирательства

В ходе своей обычной деятельности Компания может быть участником судебных, налоговых и таможенных споров, а также может становится объектом различных исков и претензий. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Компания осуществляет деятельность.

По состоянию на 31 декабря 2025 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД
ООО «МТС ТРЭВЕЛ»**

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

24 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.