

# ООО «Компания Тур-Студио»



ИНН/КПП 7701414080/770101001 РФ, 101000, г. Москва, Фурманский пер., д. 18 Тел/факс: (499) 450-54-94

## Пояснения

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

#### 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Компания Тур-Студио», сокращенное наименование: ООО «КТС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации

1.2. Адрес организации в пределах его места нахождения: 101000, г. Москва, Фурманский пер., д. 18

1.3 Дата государственной регистрации: 12.11.2014 г. Срок деятельности организации Уставом не ограничен.

1.4 Основной вид деятельности: Деятельность туристических агентств (ОКВЭД 79.11)

1.5 Статус: Микропредприятие

1.6 Режим налогообложения: упрощенная система налогообложения (УСН)

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Общества: Иванова А. В. (Приказ № 1 от 12.11.2014 г.);

Главный бухгалтер Общества: Иванова А. В. (Приказ № 1 от 12.11.2014 г.).

1.8 Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

1.9 Уставный капитал на 31.12.2025 составляет: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен участниками полностью.

Участниками являются: Седов Евгений Владимирович с долей 100 (сто) процентов.

Изменений состава участников или размеров долей в 2025 году не было. Долей, принадлежащих самому обществу, нет.

#### 2. Информация об учетной политике

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КТС» по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год,

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2 Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

-Бухгалтерский баланс;

-Отчет о финансовых результатах;

-Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.3 Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

2.4 Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
  - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
  - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
  - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
  - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
  - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
- Общество не получало в 2025 году государственную помощь.

### 3. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

3.1 Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 (пять) процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской отчетности.

3.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

### 4. Инвентаризация активов и обязательств

4.1 Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

4.2 Пользуясь правом на упрощенные способы ведения учета, применяет упрощенные способы документального оформления результатов (допускается использование электронных документов и регистров), признает результаты инвентаризации в том отчетном периоде, в котором она была закончена. В связи со спецификой деятельности (агентская модель), особое внимание уделяется инвентаризации расчетов с Туроператорами (Принципалами), которая осуществляется путем сопоставления данных бухгалтерского учета Организации с данными актов сверки и отчетов агента, утвержденных Принципалами.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Денежные средства	31.12.2025	Выписка банка
Дебиторская и кредиторская задолженность	31.12.2025	Акты сверок

Инвентаризация проводилась 26.12.2025 г. по приказу генерального директора. В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

## **5. Основные средства и нематериальные активы**

5.1 Группировка основных средств (ОС) осуществляется по амортизационным группам в зависимости от срока их полезного использования в соответствии с классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

5.2 Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

5.3 После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

5.4 Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом (Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020)

Основные средства группируются: Оргтехника, Производственный и хоз. инвентарь, Прочее.

5.5 Нематериальные активы (НМА) в учете организации группируются следующим образом: программное обеспечение, средства индивидуализации (выбор с учетом п. 12 ФСБУ 14/2022)

5.6 Для амортизации по НМА организации применяется линейный метод ко всем группам НМА. (выбор с учетом п. 40, 41 ФСБУ 14/2022).

5.7 На отчетную дату 31.12.2025 г. в составе внеоборотных активов Организации отражены капитальные вложения в сумме 555 000 рублей, представляющие собой затраты на создание и разработку веб-сайта.

По состоянию на конец отчетного периода работы по созданию сайта не завершены (объект находится в стадии разработки/тестирования). Условия для признания актива в составе нематериальных активов (согласно ФСБУ 14/2022) на отчетную дату не выполнены в полном объеме.

Учет фактических затрат на разработку ведется на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов». Сумма накопленных затрат включает в себя оплату услуг разработчиков стоимость регистрации доменного имени, хостинг на период разработки.

Данные вложения отражаются в разделе «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы»

Признаков обесценения капитальных вложений на отчетную дату не выявлено. Проект планируется к завершению и вводу в эксплуатацию в 2026 году.

## **6. Учет затрат на осуществление деятельности**

6.1 Учитывая специфику деятельности Общества как туристического агентства (посредническая деятельность), все расходы, связанные с оказанием услуг, признаются управленческими (общехозяйственными).

6.2 В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», данные расходы не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства или готовой продукции, а в полном объеме признаются расходами периода в момент их возникновения.

6.3 Учет всех текущих затрат, связанных с оказанием посреднических / агентских услуг по бронированию и оформлению туристических продуктов, пассажирских железнодорожных и авиационных перевозок. оплата труда, аренда, услуги связи, реклама и прочие общехозяйственные нужды) ведется на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

В конце каждого отчетного периода расходы в полном объеме списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет 90.08 «Управленческие расходы»).  
6.4 Затраты, относящиеся к будущим периодам, отражаются в балансе как актив и списываются на расходы равномерно в течение срока, установленного договором или распоряжением руководителя.

## 7. Порядок учета доходов

7.1 Доходы Организации признаются в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации". Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания агентских услуг (агентское вознаграждение).

7.2 В зависимости от вида оказываемых услуг выручка признается в следующем порядке:  
-При исполнении агентских договоров (договоров поручения) доходом является вознаграждение, которое признается на дату утверждения отчета Агента Принципалом (комитентом, доверителем).

-При реализации туров по агентским договорам с туроператорами и перевозчиками доход в сумме вознаграждения отражается на дату утверждения отчета Агента туроператором.

-В случае, если по условиям договора Агент удерживает дополнительную выгоду, она признается доходом на дату реализации услуг конечному потребителю (туристу).

7.3 Денежные средства, поступающие от покупателей (туристов) в счет оплаты туристского продукта или отдельных услуг по агентским договорам, не признаются доходами Общества в соответствии с п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Данные средства подлежат перечислению Туроператору (Принципалу) за вычетом причитающегося Обществу агентского вознаграждения (если удержание вознаграждения предусмотрено договором).

Обязательства перед Туроператорами (Принципалами) отражаются в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», согласно принятому плану счетов).

Денежные средства, перечисленные Туроператорам в рамках исполнения агентских договоров, не признаются расходами Общества на основании п. 3 ПБУ 10/99 «Расходы организации» и отражаются как погашение кредиторской задолженности».

7.4 Выручка отражается в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах.

7.5 Выручка организации за отчетный период составила 8 621 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 3 053 тыс. руб., что выше показателя прошлого года.

## 8. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

8.1 Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае выявления задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

8.2 Дебиторская задолженность в основном представлена авансами, перечисленными Туроператорам (Принципалам) в счет будущих поездок туристов и покупателей по оплате забронированных туров, авиа и жд поездок.

Вид задолженности, Код строки баланса	Сумма на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Пояснение состава
--	------------------------------------	-------------------

Дебиторская задолженность, 1240	12 198	
Расчеты с Туроператорами (авансы за туры, перевозки)	11 245	Перечисления по сч. 76 за будущие туры, перевозки
Расчеты с покупателями (Туристами, заказчиками)	899	Оказанные, но не оплаченные полностью услуги
Прочие дебиторы	54	Авансы поставщикам общехозяйственных услуг

8.3 Кредиторская задолженность преимущественно состоит из обязательств перед Туроператорами авансов, полученных от Туристов, которые подлежат перечислению поставщикам услуг за вычетом агентского вознаграждения.

Вид задолженности, Код строки баланса	Сумма на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Пояснение состава
Кредиторская задолженность, 1520	11 054	
Расчеты с Туроператорами	166	Получено от туристов, но еще не переведено в ТО
Расчеты с бюджетом	449	Налоги, взносы за декабрь, 2025
Расчеты с покупателями (Туристами, заказчиками)	10 439	Предоплаты за туры, по которым еще нет отчета

8.4 Суммы, проходящие через счета расчетов в рамках агентских договоров, не признаются доходами и расходами Общества согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам на отчетную дату является текущей, просроченных обязательств Общество не имеет.

## 9. Проценты

9.1 Проценты по всем кредитам (займам), в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов (Пункт 7 ПБУ 15/2008).

## 10. Результаты деятельности

10.1 Выручка Организации за отчетный период составила 8 621 тыс. руб., что значительно превышает показатель предыдущего года 4 014 тыс. руб..

Основное увеличение выручки обусловлено расширением клиентской базы и ростом объема реализации туристского продукта по агентским договорам с ключевыми туроператорами.

10.2 В соответствии с принятой учетной политикой, основанной на ПБУ 9/99, в составе выручки отражено только агентское вознаграждение и дополнительная выгода, полученная при исполнении договоров поручения/комиссии. Суммы, поступившие от туристов в счет оплаты туров и подлежащие перечислению принципалам, в состав выручки не включались.

## 11. Прочая информация

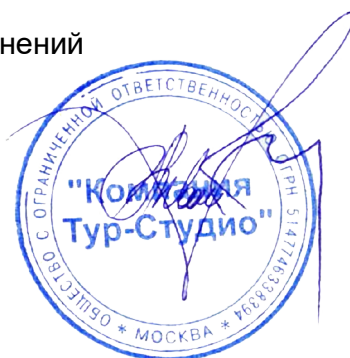
11.1 Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 года до даты подписания отчетности не произошло.

11.2 Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений

27 марта 2026 года

Генеральный директор



Иванова А. В.