

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ « О н л а й н Т р э в э л »

101000, г. Москва, Фурманский пер., д.18 ИНН/КПП 7701975093/770101001, Тел. +7(495) 783-59-45

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Онлайн Трэвэл», сокращенное наименование: ООО «ОТ» 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: 22.10.2012 г. Срок деятельности организации Уставом не ограничен.

1.4 Основные направления деятельности Общества в 2025 году:

Деятельность туристических агентств (ОКВЭД 79.11):

-Посредническая деятельность по бронированию и реализации потребителям услуг по временному размещению в отелях и гостиницах;

-Оказание услуг по бронированию и оформлению авиационных и железнодорожных перевозок на основании агентских соглашений с перевозчиками и консолидаторами;

-Организация и проведение мероприятий;

-Комплексная организация корпоративных, деловых и специальных мероприятий «под ключ».

Рекламная деятельность (ОКВЭД 73.11):

-Оказание услуг по продвижению туристических продуктов, созданию рекламных кампаний в интересах партнеров.

1.5 Статус: Микропредприятие

1.6 Режим налогообложения: упрощенная система налогообложения (ОСНО)

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор Общества: Иванова А. В. (Приказ № 1 от 22.11.2012 г.);

Главный бухгалтер Общества: Литвинова А. А. (Приказ № 28 от 04.09.2014 г.).

1.8 Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

1.9 Уставный капитал на 31.12.2025 составляет: 50 000 (пятьдесят 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 «ОТ» 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:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»

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. Для обеспечения достоверности данных БФО, Общество проводит ежегодную инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности, подтверждаемую актами сверки с ключевыми контрагентами (системами бронирования, отелями и транспортными агрегаторами).

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

Инвентаризация проводилась по приказу генерального директора, в ходе инвентаризации недостач 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).

Признаков обесценения капитальных вложений на отчетную дату не выявлено.

Наименование показателя	На 01.01 2025 г.	Начислено амортизации за год	На 31.12 2025 г.
Основные средства (ОС), всего	26 335,77	(16 633,09)	9 702,68
Нематериальные активы (НМА), всего	259 730,00	(21 644,16)	238 085,84

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 проживания в отелях и гостиницах, и оформлению 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. 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).

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 по агентским договорам с гостиницами, отелями и перевозчиками доход в сумме вознаграждения отражается на дату утверждения отчета Агента.

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

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

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

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

Денежные средства, перечисленные перевозчикам, отелям и гостиницам 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 В соответствии с условиями агентских договоров и требованиями ГК РФ, Общество подтверждает выполнение поручений Принципалов (отелей, перевозчиков) следующим образом:

По туристическим услугам и бронированиям (отели, авиа/жд):

Основанием для признания агентского вознаграждения в бухгалтерском учете являются Отчеты агента, формируемые по итогам отчетного периода (месяц) или по факту завершения каждой отдельной услуги (выезд гостя из отеля, оформление билета).

Согласование объемов реализованных услуг и сумм задолженностей производится путем составления Актов сверки взаимных расчетов с поставщиками услуг (Принципалами) не реже одного раза в отчетный период.

Датой признания дохода считается дата утверждения Отчета агента принципалом или дата, установленная договором как момент перехода ответственности за оказанную услугу.

По организации мероприятий и рекламным услугам:

Факт оказания услуг подтверждается двусторонними Актами оказанных услуг (УПД), подписанными с заказчиками.

Привлечение третьих лиц для проведения мероприятий оформляется актами выполненных работ, которые включаются в состав себестоимости по соответствующему проекту.

7.4 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 заказчиков в счет оплаты бронирований и подлежащие перечислению Принципалам, в состав выручки не включались.

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

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 поставщикам услуг (Принципалам) в счет будущих поездок и авиаперелетов покупателей (заказчиков) по оплате забронированных проживаний в отелях, гостиницах, авиа и жд поездок.

Вид задолженности, Код строки баланса	Сумма на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Пояснение состава
Дебиторская задолженность, 1240	2 660	
Расчеты с перевозчиками консолидаторами, отелями (авансы за бронирования, перевозки)	817	Перечисления по сч. 76 за будущие туры, перевозки
Расчеты с покупателями (заказчиками)	1 665	Оказанные, но не оплаченные полностью услуги
Прочие дебиторы	178	Авансы поставщикам общехозяйственных услуг

8.3 Кредиторская задолженность преимущественно состоит из обязательств перед поставщиками туристических услуг, авансов, полученных от покупателей (заказчиков) 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	1 719	

Расчеты с перевозчиками консолидаторами, отелями (авансы за бронирования, перевозки)	477	Получено от заказчиков, но еще не переведено поставщикам
Расчеты с бюджетом	438	Налоги, взносы за декабрь, 2025
Расчеты с покупателями (заказчиками)	799	Предоплаты за туры, по которым еще нет отчета
Прочие кредиторы	5	Авансы поставщикам общехозяйственных услуг

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. Результаты деятельности

9.1 По итогам отчетного периода выручка Организации (агентское вознаграждение) составила 7 162 тыс. руб., что на 27,8% ниже показателя предыдущего года (9 918 тыс. руб.). Чистая прибыль за отчетный период составила 423 тыс. руб. (в прошлом году — 2 323 тыс. руб.).

9.2 Основными факторами, повлиявшими на снижение финансовых показателей, являются: снижение покупательной способности и спроса на ключевые туристические направления, а также изменение структуры реализованных турпродуктов в пользу бюджетного сегмента с меньшим агентским вознаграждением.

9.3 Несмотря на снижение выручки, постоянные расходы на содержание офиса, связь и персонал сохранились на прежнем уровне, что привело к снижению чистой прибыли.

10. Прочая информация

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

10.2 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.