

## **ООО «Агентство поездок и путешествий»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2021 год**

(единица измерения – тыс. руб.)

#### **1. Информация об обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Агентство поездок и путешествий» (ООО «Агентство поездок и путешествий», далее по тексту – Общество) зарегистрировано 26.10.2018г. ОГРН 1188617015168; ИНН 8602289049; КПП 860201001.

Общество зарегистрировано по адресу: 628401, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Сургут, ул. Югорская, дом 15, офис 3.

Уставный капитал Общества составляет 100 000 рублей.

Учредители Общества:

1. ООО «Технолайн» (ИНН 8602246831) - размер доли - 20%, номинальная стоимость доли- 20 тыс. рублей;
2. Антонова Ксения Евгеньевна (ИНН 860221799310) – размер доли – 80%, номинальная стоимость доли – 80 тыс. рублей.

Основной деятельностью Общества является - ОКВЭД 52.23 «Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным и космическим транспортом». Общество реализует билеты населению.

Общество имеет обособленные подразделения без выделения их на отдельный баланс, филиалов и дочерних обществ не имеет.

Обособленные подразделения:

1. КПП 861745001, 628449, ХМАО-Югра, Сургутский район, г. Лянтор, ул. Салавата Юлаева, помещение 7
2. КПП 861745002, 628449, ХМАО-Югра, Сургутский район, г. Лянтор, 6-й микрорайон, помещение 39
3. КПП 860345002, 628606, г. Нижневартовск, ул. Омская, дом 11
4. КПП 860345003, 628617, г. Нижневартовск, ул. Чапаева, дом 49б
5. КПП 860545001, 628680, г. Мегион, ул. А.М. Кузьмина, дом 9
6. КПП 861345004, 628140, Березовский район, пгт Березово, ул. Чкалова, дом 47/2
7. КПП 861345003, 628140, Березовский район, пгт Березово, ул. Астраханцева, дом 104
8. КПП 861345002, 628146, Березовский район, пгт Игрим, ул. Кооперативная, дом 66
9. КПП 861345001, 628148, Березовский район, с. Саранпауль, ул. Школьная, дом 14
10. КПП 891145001, 629832, г. Губкинский, 12 микрорайон, дом 25

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Плетнёва Евгения Анатольевна.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 01.01.2021 г. составляет 16 человек, на 01.01.2022 г. – 19 человек.

## **2. Информация об учётной политике**

- Бухгалтерская отчётность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

- Активы и обязательства оценены в отчётности по фактическим затратам, за исключением основных средств. Основные средства в отчетном периоде показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

При раскрытии информации об активах и обязательствах в бухгалтерской отчётности за отчётный период признаётся сумма, отношение которой к валюте баланса за отчётный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

- Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

- В составе основных средств учитываются соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Приобретённые объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. включительно за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта.

Фактические затраты на ремонт основных средств списываются на расходы текущего периода.

Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учётом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом. Учет арендованных основных средств производится по инвентарному номеру, присвоенному арендатором.

- Материально-производственные запасы оценены по цене поставщика. При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Общество является малым предприятием, в связи с чем, не создает оценочные обязательства.

Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Под доходами от обычных видов деятельности понимаются доходы организации, получение которых носит, как правило, регулярный характер, поскольку доходы являются предметом деятельности организации. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг по продаже авиационных и железнодорожных билетов, оказания сопутствующих услуг, вознаграждение агента. К прочим доходам относятся проценты, уплачиваемые Обществу за размещение временно свободных денежных средств в банке, поступление денежных средств в результате инвентаризаций и пр.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», а также коммерческие расходы на конец каждого отчётного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счёта 90).

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учёте независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

Общество применяет упрощенную систему налогового учета и для целей налогового учета выручку и расходы признает только после поступления денег и произведения оплаты. НДС включается в стоимость имущества и в бухгалтерском учете отдельно не отражается.

### **3 Расшифровка отдельных показателей отчетности.**

#### **3.1. Основные средства**

В декабре 2020 году было приобретено основное средство – система пожарной сигнализации, установлено в обособленном подразделении в г. Нижневартовске, ул. Чапаева, дом 49б.

Стоимость основного средства отражена по строке баланса 1150 в сумме 40 тыс. руб. в 2020 году, в сумме 36 тыс. руб – в 2021 году. В структуре баланса основные средства занимают долю – в 2020г. – 0,6 % в 2021- 0,3%. Изменение по данной строке баланса связаны с начислением амортизации.

В 2021 году основные средства не приобретались.

Переоценка основных фондов не производилось и в дальнейшем в учетной политике Общества не предусматривается проведение переоценки.

**Основные средства**  
**Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	40	-	-	-	-	4	40	4
	5210	за 2020г.	-	-	40	-	-	-	40	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021г.	40	-	-	-	-	4	40	4
	5211	за 2020г.	-	-	40	-	-	-	40	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Арендованные основные средства учитываются в бухгалтерском учете арендатора за балансом на счете 001. В составе имущества, полученного по договорам аренды, отражена стоимость полученных в аренду помещений по стоимости годовых арендных платежей (с учетом НДС), предусмотренных договором аренды (субаренды) - 3429 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество, для осуществления своей деятельности, арендует помещения по следующим адресам:

628401. ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. Югорская, дом 15, офис 3;  
628449, ХМАО-Югра, Сургутский район, г. Лянтор, ул. Салавата Юлаева, помещение 7;  
628449, ХМАО-Югра, Сургутский район, г. Лянтор, 6-й микрорайон, помещение 39;  
628606, г. Нижневартовск, ул. Омская, дом 11;  
628617, г. Нижневартовск, ул. Чапаева, дом 49б;  
628680, г. Мегион, ул. А.М. Кузьмина, дом 9;  
628140, Березовский район, пгт Березово, ул. Чкалова, дом 47/2;  
628140, Березовский район, пгт Березово, ул. Астраханцева, дом 104;  
628146, Березовский район, пгт Игрим, ул. Кооперативная, дом 66;  
628148, Березовский район, с. Саранпауль, ул. Школьная, дом 14;  
629832, г. Губкинский, 12 микрорайон, дом 25.

### **3.2 Запасы.**

Запасы по состоянию на 31.12.2021 г. отсутствуют. Общество закупает материалы, канцелярские товары, хозяйственные принадлежности в количествах, необходимых для производственной деятельности. Все закупленные ТМЦ отпущены в производство.

### **3.3 Краткосрочная дебиторская задолженность.**

По состоянию на 31.12.2021г. дебиторская задолженность составила 5643 тыс. руб. В 2020 - 4323 тыс. руб. В структуре баланса на конец 2021 г. краткосрочная дебиторская задолженность составляет – 46%. Вся дебиторская задолженность краткосрочная. Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности нет, поэтому резерв по сомнительной задолженности не создавался.

92% в структуре дебиторской задолженности или 5165 тыс. руб. составляет предоплата принципалам по агентским и субагентским договорам: Уральскому филиалу Акционерного общества «Федеральная пассажирская компания» - 481 тыс. руб., обществу с ограниченной ответственностью «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений» - 4684 тыс. руб., что соответствует условиям договора.

### **3.4 Денежные средства и их эквиваленты.**

По состоянию на 31.12.2020г. денежные средства составили – 2472 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 денежные средства составили – 5798 тыс. руб. Больше, чем в 2020 г. на 3326 тыс. руб. или на 134,5%. В 2021 году как, впрочем, и в 2020, Общество размещает свободные денежные средства в краткосрочные от 1 дня депозиты банка. Учитывая, что данные вложения легко могут быть обращены в заранее известную сумму и подвержены незначительному риску изменения стоимости, данные средства квалифицированы как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Денежные эквиваленты». Доходы в виде процентов, предусмотренных договором банковского вклада, учитываются ежемесячно в составе прочих доходов. Начисленные проценты по депозитным вкладам в 2020 году – 95 тыс. руб., в 2021 – 227 тыс. руб.

### **3.5 Прочие оборотные активы.**

По состоянию на 31.12.2021г. прочие оборотные активы составили – 746 тыс. руб., по сравнению с 2020г. увеличились на 732 тыс. руб. Это обусловлено выявленной недостачей в кассе билетного кассира Ахуновой А.О. в размере 723 тыс. руб. По данному факту возбуждено уголовное дело, ведутся следственные действия.

### **3.6 Уставный капитал.**

В 2021 году изменение уставного капитала не было. Доля вклада в уставный капитал составляет 100 тыс. руб.

### **3.7 Добавочный капитал.**

В 2021 году изменение уставного капитала не было. Добавочный капитал сформирован за счет не денежного вклада участника Общества

Антоновой К.Е. в имущество Общества - офисного оборудования, хозяйственного инвентаря, мебели в сумме 80 тыс. руб. в 2018 году.

### 3.8 Нераспределенная прибыль.

В 2020 году получена чистая прибыль 1389 тыс. руб. По статье баланса Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прибыль отражается в сумме 2041 тыс. руб. с учетом неиспользованной прибыли 2019 года - 652 тыс. руб.

. Решением очередного общего собрания участников Общества (протокол № 1-2021 от 22 марта 2021г. чистая прибыль за 2020г. была распределена следующим образом:

1%, что составляет 14 тыс. руб. – в резервный фонд Общества;

49%, что составляет 681тыс. руб. – в фонд технического оснащения для развития Общества.

50%, что составляет 694 тыс. руб. – в фонд на социальные нужды работников Общества.

В 2021 году прибыль прошлых лет была использована по следующим направлениям:

	Показатель	Сумма, разрешенная к использованию прибыли за 2019- 2020гг в тыс. руб.	Сумма использованной прибыли в 2020 г., в тыс. руб.
	<b>Сумма, к распределению всего:</b>	<b>2027</b>	<b>X</b>
	<b>Направления использования прибыли на социальные нужды работников:</b>		
1	Материальная помощь		35
2	Единовременная выплата		50
	<b>ИТОГО использовано</b>		<b>85</b>
	<b>Сальдо неиспользованной прибыли прошлых лет по состоянию на 31.12.2021г, в том числе:</b>	<b>1942</b>	
	Социальные нужды работников Общества	1261	
	Техническое оснащение для развития Общества	681	

На основании промежуточной бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2021г. чистая прибыль составила 12474 тыс. руб. Протоколом Общего собрания участников Общества от 12.12.2021г. № 5-2021 было принято решение распределить часть чистой прибыли, полученной за 1, 2, 3 кварталы 2021г. в размере 3 500 000 руб., а именно:

80% - Антоновой Ксении Евгеньевне, что составляет 2 800 000 руб.;

20% - ООО «Технолайн», что составляет 700 000 руб.

Данные выплаты были произведены 20.12.2021г.

Таким образом, за 2021 год использована прибыль в размере 3585 тыс. руб. (85 тыс. руб. + 3500 тыс. руб.).

### 3.9 Кредиты и займы.

Так как Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, а также к отраслям, наиболее пострадавшим от коронавирусной инфекции, в 2020 году Общество воспользовалось правом

на получение безвозвратного кредита под 2 процента на возобновление деятельности (постановление Правительства от 16.05.2020 № 696). 30 ноября 2020 года Правительство упростило условия реализации этой кредитной программы (постановление Правительства от 30.11.2020 № 1976). Правительство ввело кредит как меру поддержки занятости.

В соответствии с условиями договора с АО «Российским Банком поддержки малого и среднего предпринимательства» от 24.07.2020 г. № 12Р-АИС-К-2949/20 несколькими траншами на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости было получено 3406 тыс. руб.

Правила предусматривали три периода: базовый, наблюдения, погашения.

Базовый период договора длился до 01.12.2020. 1 декабря 2020 года начался второй этап программы – период наблюдения. Банк наблюдал за состоянием нашего Общества. По окончании этого периода, 01 апреля 2021 года, банк полностью списал задолженность по кредиту (3406 тыс. руб.) и начисленным процентам (36 тыс. руб.), так как Общество не нарушило условия безвозвратного кредитного договора - требование о сохранении занятости.

### 3.10 Краткосрочные обязательства.

В структуре баланса краткосрочная кредиторская задолженность составляет на 31.12.2020 г.- 17.8% или 1217 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 13% или 1585 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности нет.

### 3.11 Доходы и расходы.

Общество с ограниченной ответственностью «Агентство поездок и путешествий» осуществляет следующие основные виды услуг на рынке товаров и услуг:

- продажа авиаперевозок на все направления (пассажирских билетов, платного багажа, почты, грузов);
- продажа железнодорожных перевозок на все направления;
- продажа речных перевозок;
- информационное обслуживание по авиационным и железнодорожным перевозкам на все направления. Основной источник доходов Общества – это плата (сбор агентства) за оформление перевозок и дополнительные услуги, связанные с перевозкой пассажиров.

Структура доходов Общества за 2020-2021 год представлена в таблице ниже.

Наименование статьи дохода	2020 год		2021 год		Изменение за анализируемый период	
	Сумма, тыс.руб	структура, %	Сумма, тыс.руб	структура, %	тыс. руб	(+,-) %
					(гр.4-гр.2)	((гр.4-гр.2)/гр.2)*100
1	4	5	4	5	6	7
Плата за оформление авиа билетов	17575	80	29937	73	12362	70
Плата за оформление ж/д билетов	3104	14	6379	16	3275	106

Плата за оформление речной перевозки	0	0	80	0	80	100
Вознаграждение по субагентскому договору	47	0	62	0	15	32
<i>Итого доходы по продаже авиационных и железнодорожных билетов</i>	<i>20726</i>	<i>94</i>	<i>36458</i>	<i>89</i>	<i>15732</i>	<i>76</i>
Вознаграждение за услуги Voxberry	698	3	864	2	166	24
<b>Итого по обычным видам деятельности</b>	<b>21424</b>	<b>97</b>	<b>37322</b>	<b>91</b>	<b>15898</b>	<b>74</b>
Государственная помощь (пост. Правительства от 24.04.2020 №576)	485	2	0	0	-485	100
Списание льготного кредита для пострадавших отраслей	0	0	3442	8	3442	100
Проценты, полученные за размещение денег в банке	95	0	227	1	132	139
Прочие доходы	37	0	40	0	3	8
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>617</b>	<b>3</b>	<b>3709</b>	<b>9</b>	<b>3092</b>	<b>в 6 раз</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДЫ</b>	<b>22041</b>	<b>100</b>	<b>41031</b>	<b>100</b>	<b>18990</b>	<b>86</b>

Доля доходов Общества от продажи авиа и железнодорожных билетов (вознаграждение и сборы агентства) в общих доходах Общества за отчетный 2021 г. составляет – 89%, в прошлом 2020 году-94%. В 2021 году увеличение доходов по продаже авиационных и железнодорожных билетов составило 76% по сравнению с 2020 годом. Рост прочих доходов Общества в 6 раз обусловлен списанием АО «Российским Банком поддержки малого и среднего предпринимательства» безвозвратного льготного кредита (3442 тыс. руб.).

Себестоимость продаж и управленческие расходы составили в 2020 году - 19058 тыс. руб. и прочие расходы – 1388 тыс. руб. и в 2021 году соответственно – 26034 и 2515 тыс. руб. Расходы Общества увеличились на 40 %, доходы увеличились на 86%.

#### Укрупненная структура расходов ООО «Агентство поездок и путешествий» за 2020г.-2021г.

Наименование статьи расхода	2020		2021		Изменение за анализируемый период	
	Сумма, руб	структура, %	Сумма, руб	структура, %	тыс. руб. (гр.4-гр.2)	% (+,-)
1	4	5	4	5	6	7
З/плата	8 504	42	12 189	43	3 685	43
Страховые взносы, ФСС НС	1 715	8	2 857	10	1 142	67
Аренда имущества, вт.ч. ТС	3 624	18	4 550	16	926	26



Материальные расходы	507	2	728	3	221	44
Сбор агенства (принципала) по условиям договора	1 415	7	266	1	-1 149	- 81
Услуги связи по предоставлению доступа к ресурсам перевозчиков	478	2	655	2	177	37
Охрана Объектов	248	1	369	1	121	49
Услуги связи	308	2	424	1	116	38
Расходы по сопровождению програмных продуктов	197	1	259	1	62	31
Ремонт прочего имущества	345	2	495	2	150	100
Прочие	1 717	8	3 242	11	1 525	89
<b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>19 058</b>	<b>93</b>	<b>26 034</b>	<b>91</b>	<b>6 976</b>	<b>37</b>
Расходы на услуги банка	1 340	7	2 342	8	1 002	75
Прочие расходы	48	0	173	1	125	260
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>1 388</b>	<b>7</b>	<b>2 515</b>	<b>9</b>	<b>1 127</b>	<b>81</b>
<b>ВСЕГО РАСХОДЫ</b>	<b>20 446</b>	<b>100</b>	<b>28 549</b>	<b>100</b>	<b>8 103</b>	<b>40</b>

В структуре расходов наибольшую долю занимают расходы по выплате заработной платы – 42 %, что является нормальным для сферы оказания услуг. Общество не выплачивало вознаграждение по итогам работы за 2020г.

В составе прочих расходов, наибольшую долю занимают расходы на услуги банка (инкассация денежных средств, банковское обслуживание расчетного счета, вознаграждение банку за расчеты посредством пластиковых карт).

#### 4.Краткий финансовый анализ

##### Структура имущества и источники его формирования.

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	40	36	0,6	0,3	-4	-10
в том числе: основные средства	40	36	0,6	0,3	-4	-10
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–

2. Оборотные, всего	6 809	12 187	99,4	99,7	+5 378	+79
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	4 323	5 643	63,1	46,2	+1 320	+30,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 472	5 798	36,1	47,4	+3 326	+134,5
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	2 226	10 638	32,5	87	+8 412	+4,8 раза
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	4 623	1 585	67,5	13	-3 038	-65,7
в том числе: заемные средства	3 406	–	49,7	–	-3 406	-100
<b>Валюта баланса</b>	<b>6 849</b>	<b>12 223</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>+5 374</b>	<b>+78,5</b>

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется большой долей (99,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за последний год существенно увеличились (на 78,5%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 4,8 раза. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 3 326 тыс. руб. (61,8%)
- дебиторская задолженность – 1 320 тыс. руб. (24,5%)
- прочие оборотные активы – 732 тыс. руб. (13,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+8 398 тыс. руб., или 95,6% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).  
соответственно).

Собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2021 равнялся 10 638,0 тыс. руб., однако на начало анализируемого периода

(31.12.2020) собственный капитал организации составлял 2 226,0 тыс. руб. (произошло изменение +8 412,0 тыс. руб.).

### Оценка стоимости чистых активов.

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7
<b>1. Чистые активы</b>	2 226	10 638	32,5	87	+8 412	+4,8 раза
2. Уставный капитал	100	100	1,5	0,8	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2 126	10 538	31	86,2	+8 412	+5 раз

Чистые активы организации на 31.12.2021 намного (в 106,4 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов в 4,8 раза за 2021 год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

### Расчет коэффициентов ликвидности.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,47	7,68	6,21	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,47	7,22	5,75	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,53	3,66	3,13	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,2.

На последний день анализируемого периода (31.12.2021) коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в

норму (7,68 при нормативном значении 2,0). За год коэффициент вырос на 6,21.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 7,22 при норме 1 и более. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (3,66). За 2021 год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 3,13.

#### **Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.**

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств в тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	5 798	+134,5	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	1 585	+30,2	<b>+4 213</b>
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	5 643	+30,5	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	0	-100	<b>+5 643</b>
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	746	+53,3 раза	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	–	<b>+746</b>
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	36	-10	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	10 638	+4,8 раза	<b>-10 602</b>

Из таблицы видно, что имеется идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

#### **Результаты деятельности.**

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "Агентство поездок и путешествий" за период 01.01–31.12.2021 и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 11 289 тыс. руб., что составило 30,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 8 924 тыс. руб., или в 4,8 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 15 898 и 6 974 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+74,2%) опережает изменение расходов (+36,6%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Прибыль от прочих операций за 2021 год составила 1 194 тыс. руб., что на 1 965 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов - расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 10,6% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2020	2021	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	21 424	37 322	+15 898	+74,2	29 373
2. Расходы по обычным видам деятельности	19 059	26 033	+6 974	+36,6	22 546
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 365	11 289	+8 924	+4,8 раза	6 827
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-771	1 230	+2 001	↑	230
5. Прибыль до уплаты процентов и налогов (3+4)	1 594	12 519	+10 925	+7,9 раза	7 057
6. Проценты к уплате	–	36	+36	–	18
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-205	-486	-281	↓	-346
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 389	11 997	+10 608	+8,6 раза	6 693

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», так как организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

### Рентабельность.

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020	2021	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	11	30,2	+19,2	+174
2. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,4	33,5	+26,1	+4,5 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 2% и более.	6,5	32,1	+25,6	+5 раз

За анализируемый период организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 30,2 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+19,2 коп.). Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения к выручке организации, за рассматриваемый период (2021 г.) составил 30,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "Агентство поездок и путешествий" содержалось 33,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате. Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель производительности труда. В данном случае производительность труда рассчитана как отношение выручки от реализации к среднесписочной численности работников.

Значение производительности труда за 2020 год составило 974 тыс. руб./чел. За последний год производительность труда равнялась 1555 тыс. руб./чел., относительный прирост составил 60%.

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общества.

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "Агентство поездок и путешествий" за год.

Приведенные ниже показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "Агентство поездок и путешествий" имеют исключительно хорошие значения:

чистые активы превышают уставный капитал, при этом за рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;

коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;

коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;

полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;

отличная рентабельность активов (98% за последний год);

положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;

идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;

абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;

за 2021 год получена прибыль от продаж (11 289 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+8 924 тыс. руб.);

прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за весь анализируемый период составила 11 997 тыс. руб. (+10 608 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);

Положительно характеризующим финансовое положение ООО "Агентство поездок и путешествий" показателем является следующий – высокая доля собственного капитала (87%).

Таким образом, можно сделать вывод о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности) перспективе.

## **5. Связанные стороны.**

- Бенефициарный владелец

Бенефициарный владелец – физическое лицо, которое прямо владеет ООО «Агентство поездок и путешествий» – Антонова Ксения Евгеньевна владеет 80 % доли в уставном капитале Общества.

ООО «Технолайн» владеет 20% доли в уставном капитале Общества. И является аффилированным (взаимозависимым) лицом. Место нахождения - Россия, Тюменская область, ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. Республики 71, единственным участником является Данилогорская Валентина Владимировна (ИНН 860209208265), которая владеет 100% долей в уставном капитале ООО «Технолайн».

- Единоличный исполнительный орган

-Антонова Ксения Евгеньевна – генеральный директор ООО «Агентство поездок и путешествий» (с 26.10.2018г. по 25.10.2021г.)

-Плетнёва Евгения Анатольевна – генеральный директор с 26.10.2021г. согласно Протокола Общего собрания Участников от 19.10.2021г. № 2-2021.

-. Основной управленческий персонал

Исполнительный директор – Плетнёва Евгения Анатольевна до 25.10.2021г.;

Генеральный директор – Плетнёва Евгения Анатольевна с 26.10.2021г.;

Главный бухгалтер – Орёл Наталья Анатольевна.

Краткосрочные вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу в 2021 г., составили – 774 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения включают оплату труда за соответствующий отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

#### **6. События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признаётся объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Ожидается решение судебного органа по уголовному делу по факту недостачи (кражи) денежных средств в кассе билетного кассира Ахуновой А.О. в сумме 723 тыс. руб.

В учетную политику Общества внесены изменения в связи с тем, что с отчетности за 2022 год необходимо применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н . Данные изменения не носят существенный характер, влияющий на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Других событий после отчетной даты, признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год, не происходило.

Генеральный директор

Плетнёва Е.А

Главный бухгалтер

Орёл Н.А.