ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПАНАРКТИК СТАР»
за 2022 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Панарктик Стар» (далее – ООО «ПАС» или Общество) за 2022 год.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный год.

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Сведения об Обществе

ООО «ПАС» создано на основании Протокола №1 Общего собрания учредителей об учреждении Общества с ограниченной ответственностью «Панарктик Стар» от 27 марта 2020 г. ООО «ПАС» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 01 апреля 2020 г. под Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1202400008579.

Идентификационный номер налогоплательщика 2457086811.

На отчетную дату Общество имело следующий юридический адрес:
663302, Красноярский край, город Норильск, улица Комсомольская, дом 33А, этаж 4, пом. 403, 404.

Размер уставного капитала Общества на 31 декабря 2022 года составляет 3 000 тыс. руб.

В течение отчетного года состав участников Общества не менялся.
По состоянию на 31 декабря 2022 года участниками Общества являлись:
- ООО «Васта Дискавери», ОГРН 1195081084330, ИНН/ КПП 5017121884/ 501701001, юридический адрес: 143581, Московская область, город Истра, деревня Новинки, дом 115, строение 1, помещение 129 (99% участия в уставном капитале);
- ООО «Органик Проект», ОГРН 1077759689622, ИНН/КПП 7715664651/ 771501001, юридический адрес: 127018, город Москва, 3-й проезд Марьиной Рощи, дом 40, строение 1, пом. II, ком. 32 (1% участия в уставном капитале).

1.2. Органы управления Обществом

Согласно Уставу, единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Согласно Протоколу №1 Общего собрания учредителей об учреждении Общества с ограниченной ответственностью «Панарктик Стар», от 27 марта 2020 г. Генеральным директором Общества с 01 апреля 2020 г. избран Похващев Егор Павлович.

Согласно решению внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Панарктик Стар» (Протокол №24/06/2022 от 24 июня 2022 г.) полномочия г-на Похващев Егора Павловича были досрочно прекращены и Генеральным директором Общества с 27 июня 2022 года избран г-н Нестеров Андрей Андреевич.

1.3. Прочие сведения об Обществе

Среднесписочная численность работников за отчетный год составила 6 человек.

Основным видом деятельности Общества являются:

- 79.12 Деятельность туроператоров.

Основной вид деятельности Общества не подлежит обязательному лицензированию.

Общество в 2022 году не инвестировало денежные средства в качестве вкладов в уставный капитал другой организации. Общество в 2022 году приобрело права пользования земельными участками.

В отчетном периоде Общество не привлекалось к ответственности за налоговые правонарушения и не участвовало в судебных процессах.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные положения учетной политики в 2022 г.

Учетная политика Общества утверждена приказом №30/12-2021/1 от 30.12.2021 г.

Внесение существенных изменений в Учетную политику в 2023 году не ожидается.

В 2022 году Общество использовало в целях автоматизированного ведения учета компьютерную систему «1С Бухгалтерия 8», как основную систему ведения учета.

2.1.1. Учет доходов

Доходы признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации услуг, которые являются предметом деятельности ООО «ПАС».

Доходы и расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды признаются доходами и расходами от обычных видов деятельности.

Доходы, не относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, признаются прочими дохами, в том числе положительные курсовые разницы, образующиеся по операциям, выраженным в иностранной валюте при оплате в рублях.

2.1.2. Учет расходов

Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами признаются документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с осуществлением услуг по основному виду деятельности, управлением Обществом, обеспечением необходимых условий для существования Общества.

Расходы включаются в себестоимость проданных услуг на основе метода начисления: расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг.

По способу включения в себестоимость затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты — это расходы, связанные с оказанием услуг по договорам, которые могут быть прямо включены в себестоимость. К ним относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг;
- расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов во внебюджетные фонды;
- суммы начисленной амортизации производственных основных средств;
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера.

Косвенные расходы – расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных списываются в отчетном периоде их признания.

Остальные расходы признаются прочими расходами, в том числе курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.1.3. Учет и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы принимаются организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект имеет материально-вещественную форму;

б) объект предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства (за исключением инвестиционных активов), не требующие монтажа вводятся в эксплуатацию (принимаются к учету на счет 01 «Основные средства») в день фактического поступления в организацию.

Активы, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В бухгалтерской отчетности долгосрочное имущество, предназначенное для предоставления в аренду, показывается в составе доходных вложений в материальные ценности.

Общество не применяет стандарт ФСБУ 06/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 в качестве критерия признания объекта основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, с учетом существенности информации о таких активах. При этом, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Инвентаризация имущества и обязательств производится в сроки и в случаях, предусмотренных законодательством, в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ №49 от 13 июня 1995 г., п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 г.

2.1.4. Учет материально - производственных запасов

Стоимость запасов формируется исходя из фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материалы, используемые Обществом в деятельности и при отпуске их в производство и ином выбытии, оцениваются по средней себестоимости.

2.1.5. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения подразделяются организацией в учете на долгосрочные и краткосрочные исходя из соответствия его на момент признания установленным определениям финансовых вложений и критериям признания их.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка на обесценение финансовых вложений.

По результатам проверки на обесценение составляется отчет, в котором отражаются наличие/отсутствие признаков обесценения финансовых вложений, наличие/отсутствие условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

Результаты проверки подтверждаются документально. При проверке используются данные за отчетный год и за два года, предшествующих отчетному.

Если проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансового результата (прочие расходы).

2.1.6. Учет займов и кредитов

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится Обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

Дополнительные расходы по займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договор займа или кредитного договора.

Проценты по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно.

2.1.7. Создание резервов

2.1.7.1. Резерв по сомнительным долгам

Резерв формируется за счет отчислений в него сумм сомнительных долгов, выявленных в ходе инвентаризации расчетов.

Величина отчислений в резерв определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

2.1.7.2. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется на 31 декабря отчетного года путем оценки обязательств организации, связанных с оплатой неиспользованных отпусков. Для этого:

- средний заработок каждого работника умножается на количество причитающихся дней неиспользованного отпуска;
- полученный результат складывается по всем работникам.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков увеличивается на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

2.1.8. Денежные средства (денежные эквиваленты)

Общество признает денежным эквивалентом такие высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, как открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и с правом досрочного изъятия.

В отчете о движении денежных средств Общество свернуто отражает НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Свернутое отражение сумм НДС означает, что для целей заполнения Отчета о движении денежных средств выделены следующие суммы НДС:

- суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков (НДС, полученный от покупателей). Поступления от покупателей и заказчиков отражаются по строке «поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг» (строка 4111) без учета НДС;

- суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам (НДС, уплаченный поставщикам). Платежи поставщикам и подрядчикам отражаются по строке «платежи поставщикам без учета НДС.

III. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса отражена стоимость исключительного права на товарный знак и сайты остаточной стоимостью 878 тыс. руб.

Данные о наличии и движении прав пользования активами Общества представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	639	-	239	-	-	-	-	-	-	878	-
	5110	за 2021г.	-	-	639	-	-	-	-	-	-	639	-
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	380	-	-	-	-	-	-	-	-	380	-
	5111	за 2021г.	-	-	380	-	-	-	-	-	-	380	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2022г.	259	-	239	-	-	-	-	-	-	498	-
	5112	за 2021г.	-	-	259	-	-	-	-	-	-	259	-

3.2. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена стоимость объектов основных средств в размере 3 048 тыс. руб.

Данные о наличии и движении прав пользования активами Общества представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	503	(93)	3 136	-	-	(498)	-	-	-	3 639	(591)
	5210	за 2021г.	953	(93)	663	-	-	(291)	-	-	-	1 616	(385)
в том числе:													
Транспортные средства	5201	за 2022г.	341	(19)	-	-	-	(24)	-	-	-	341	(42)
	5211	за 2021г.	272	(4)	559	-	-	(55)	-	-	-	831	(59)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	162	(75)	3 136	-	-	(474)	-	-	-	3 298	(549)
	5212	за 2021г.	594	(78)	-	-	-	(189)	-	-	-	594	(266)
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2021г.	87	(12)	104	-	-	(47)	-	-	-	192	(59)

3.2.1. Арендованные основные средства

В течение отчетного года Обществом были арендованы основные средства, которые представлены как часть нежилого помещения в здании, расположенном по адресу: 663302, Красноярский край, г. Норильск, ул. Комсомольская, д. 33А, пом. 403, 404, общей площадью 48,8 кв. м.

Арендованные основные средства учитываются за балансом в оценке, указанной в справке, полученной от арендодателя по договору аренды, которая составила:

- на 31.12.2022 - 452 тыс. руб.

3.3. Запасы

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражена стоимость материалов и товаров на складе в размере 2 447 тыс. руб.

Данные о наличии и движении запасов Общества по их видам представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период					выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	122	-	122	219 300	(216 975)	-	-	X	2 447	-	2 447
	5420	за 2021г.	-	-	-	68 262	(68 140)	-	-	X	122	-	122
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	122	-	122	11 798	(11 560)	-	-	7 201	360	-	360
	5421	за 2021г.	-	-	-	1 928	(1 806)	-	-	-	122	-	122
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	2 532	(446)	-	-	-	2 086	-	2 086
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	13	(13)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	172 510	(172 510)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	58 642	(58 642)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	32 446	(32 446)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	7 691	(7 691)	-	-	-	-	-	-

3.4. Дебиторская задолженность.

На 31.12.2022 дебиторская задолженность Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 19 074 тыс. руб. (строка 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса), в т.ч.:

- Расчеты с поставщиками по авансам выданным – 14 597 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование контрагента	**31.12.2022, тыс. руб.**
Кочурина Елизавета Валерьевна ИП	3 000
Компания Херитейдж Экспедишнз	2 340
Панова Дарья Вячеславовна ИП	2 245
ООО "АК "МУРМАНАВИА"	1 045

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 912 тыс. руб., в т. ч.:

Наименование контрагента	**31.12.2022, тыс. руб.**
ВАЛЛА-ТУНТУРИ ООО	912

- Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами – 3 311 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование показателя	31.12.2022, тыс. руб.
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	2 338
Расчет с бюджетом по страховым взносам	583
Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	390

- Расчеты с прочими дебиторами – 254 тыс. руб.

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности Общества по ее видам представлены ниже:

тыс. руб.

			На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление		выбыло						
Наименование показателя	Код	Период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	4 542	-	18 920	-	(6 755)	-	-	-	2 367	-	19 074	-
	5530	за 2021г.	417	-	4 425	-	(300)	-	-	-	-	-	4 542	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	913	-	-	-	-	-	-	-	913	-
	5531	за 2021г.	34	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	3 869	-	14 444	-	(3 715)	-	-	-	-	-	14 598	-
	5532	за 2021г.	311	-	3 819	-	(260)	-	-	-	-	-	3 869	-
Прочая	5513	за 2022г.	673	-	3 564	-	(3 040)	-	-	-	2 367	-	3 564	-
	5533	за 2021г.	73	-	606	-	(6)	-	-	-	-	-	673	-

Просроченной дебиторской задолженности Общество по состоянию на 31 декабря 2022 г. не имеет.

3.5. Денежные средств и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражена сумма 25 316 тыс. руб. (денежные средства на счетах в банках).

3.6. Капиталы и резервы

3.6.1. Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2022 составляет 3 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года участниками Общества являлось:

- ООО «Васта Дискавери», ОГРН 1195081084330, ИНН/ КПП 5017121884/ 501701001 (99% участия в уставном капитале);
- ООО «Органик Проект», ОГРН 1077759689622, ИНН/КПП 7715664651/ 771501001 (1% участия в уставном капитале).

3.6.2. Нераспределенная прибыль Общества (стр. 1370 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 547 тыс. руб.

Прибыль отчетного года составляет 12 458 тыс. руб. (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах).

3.4.3. На отчетную дату чистые активы Общества являются положительными, превышают величину уставного капитала и составляют:

тыс. руб.

На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
15 547	3 088	7 504

3.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2022 составляет 34 419 тыс. руб. (строка 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса), в т.ч.:

Наименование показателя	**31.12.2022, тыс. руб.**
Задолженность перед поставщиками	6 032
Задолженность перед покупателями и заказчиками по авансам полученным	11 485
Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость	5 618
Задолженность перед прочими кредиторами	11 249
Задолженность перед физическими лицами по договорам гражданско-правового характера	35

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности Общества по видам представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2022г.	15 576	29 289	-	(12 813)	-	-	2 367	-	34 419
задолженность - всего	5580	за 2021г.	2	15 575	1	(1)	-	-	-	-	15 576
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	798	5 251	-	(17)	-	-	-	-	6 032
	5581	за 2021г.	1	797	-	-	-	-	-	-	798
авансы полученные	5562	за 2022г.	12 441	9 589	-	(12 794)	-	-	-	-	9 236
	5582	за 2021г.	-	12 441	-	-	-	-	-	-	12 441
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	2 331	3 287	-	-	-	-	-	-	5 618
	5583	за 2021г.	1	2 330	1	(1)	-	-	-	-	2 331
прочая	5566	за 2022г.	6	11 161	-	(2)	-	-	2 367	-	13 533
	5586	за 2021г.	-	6	-	-	-	-	-	-	6

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 г. не выявлено.

3.8. Резерв предстоящих расходов на оплату труда

Оценочные обязательства Общества на 31.12.2022 составляют 1 806 тыс. руб. (стр. 1540 Бухгалтерского баланса).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом был создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 8 тыс. руб. на основании оценки обязательства Общества, связанного с оплатой неиспользованных отпусков.

Данные о наличии и движении оценочных обязательств Общества по их видам представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 236	1 631	(1 001)	(60)	1 806
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	1 236	1 631	(1 001)	(60)	1 806

3.1. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

В связи с внесением изменений в требования, установленные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, и в связи с утверждением новых федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» были внесены изменения в учетную политику Общества на 2022 год.

Последствия изменений Учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» были отражены на 01.01.2022 без пересчета данных за предыдущие периоды. При этом была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021 год не пересчитывались.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 232	(822)	410
Итого по разделу I	**1100**	**4 617**	**(822)**	**3 795**
БАЛАНС	**1600**	**20 728**	**(822)**	**19 907**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(11 254)	(658)	(11 912)
Итого по разделу III	**1300**	**3 746**	**(658)**	**3 088**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	170	(164)	6
Итого по разделу IV	**1400**	**170**	**(164)**	**6**
БАЛАНС	**1700**	**20 728**	**(822)**	**19 907**

IV. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (стр. 2110 Выручка):

Структура выручки Общества представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид доходов	**2022 г.**	**2021 г.**
Услуги туроператоров по организации и составлению туров	198 615	65 950
Услуги по изучению потенциала регионов РФ	45 000	-
Агентские услуги	72	-
Выручка от продажи покупных товаров	28	
Услуги по формированию мастер планов рекреационных объектов	-	13 000
Услуги по предоставлению в субаренду нежилого помещения	-	140
Итого	**243 715**	**79 090**

4.2. Себестоимость продаж (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах):

Структура себестоимости продаж Общества представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид расходов	2022 г.	2021 г.
Расходы по организации туров	134 292	39 903
Услуги транспортных организаций	28 307	10 241
Материальные расходы	6 527	360
Расходы на привлечение гидов-проводников	1 158	1 942
Амортизация основных средств	314	903
Расходы на обязательное страхование	306	206
Страховые взносы	257	587
Покупная цена проданных товаров	13	-
Расходы на формирование мастер планов рекреационных объектов	-	4 042
Прочие расходы	1 349	459
Итого	**172 523**	**58 642**

4.3. Коммерческие расходы (стр. 2210 Отчета о финансовых результатах):

Структура коммерческих расходов Общества представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид расходов	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
Расходы на маркетинг	12 109	-
Расходы на услуги посредников	11 387	2 873
Расходы на рекламу	7 973	3 327
Расходы на ИТ-системы	407	-
Расходы на сувенирную продукцию	186	-
Амортизация нематериальных активов	44	55
Расходы на продажу	-	1 125
Материальные расходы	-	248
Прочие расходы	340	63
Итого	**32 446**	**7 691**

4.4. Управленческие расходы (стр. 2220 Отчета о финансовых результатах):

Структура управленческих расходов Общества представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид доходов	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
Расходы на оплату труда	16 188	11 595
Страховые взносы с фонда оплаты труда	2 417	2 650
Расходы на формирование резерва на оплату труда	1 631	144
Командировочные расходы	1 060	597
Материальные расходы	961	48
Расходы на аренду имущества	482	336
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников	124	67
Расходы на программное обеспечение	60	60
Амортизация основных средств	-	375

Вознаграждение по договорам гражданско-правового характера	-	226
Расходы на служебные поездки	-	133
Услуги транспортных организаций	-	30
Услуги связи	-	20
Прочие работы и затраты	4 122	851
Итого	**27 045**	**17 132**

Данные в разрезе структуры затрат Общества по элементам представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	11 660	1 806
Расходы на оплату труда	5620	17 621	11 718
Отчисления на социальные нужды	5630	2 940	3 294
Амортизация	5640	498	291
Прочие затраты	5650	199 282	66 356
Итого по элементам	5660	232 001	83 465
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 086)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	229 915	83 465

4.5. Проценты к получению (стр. 2320 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Вид доходов	**2022 г., тыс. руб.**	**2021 г., тыс. руб.**
Проценты к получению по размещенным депозитам	2 066	-

4.6. Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Вид доходов	**2022 г., тыс. руб.**	**2021 г., тыс. руб.**
Прибыль прошлых лет	1 451	-
Штрафные санкции, взысканные с покупателей	1 312	104
Услуги по предоставлению в субаренду нежилого помещения	345	196
Оценочные обязательства по оплате труда	60	-
Услуги по предоставлению в аренду имущества	42	22
Прочие внереализационные доходы	3	
Итого	**3 213**	**322**

4.7.Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Вид расходов	**2022 г.**	**2021 г.**
Расходы на услуги банка	718	284
Расходы по передаче товаров безвозмездно	332	-
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	31	12
Материальная помощь	21	-
Штрафные санкции	15	-
Прочие расходы	119	224
Итого	**1 236**	**520**

V. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Обществом Отчет о финансовых результатах составлен с соблюдением требований Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 г. № 236н.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто, соответственно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Структура отложенных налоговых активов представлена в таблице:

тыс. руб.

Виды активов и обязательств	Признан ОНА	Погашен ОНА	Изменение	Сальдо на 31.12.2022
Материалы	22	-	22	22
Оценочные обязательства и резервы	114	-	114	361
Расходы будущих периодов (убытки прошлых лет)	502	2 347	(1 845)	654
Итого	**638**	**2 347**	**(1 709)**	**1 037**

По итогам 2022 г. Обществом сформирована налоговая прибыль в размере 7 773 тыс. руб.

Величина отложенного налога на прибыль в размере 1 731 тыс. руб. отражена по стр. 2412 Отчета о финансовых результатах.

VI. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» денежные потоки в Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто в части НДС, в т.ч.:

- суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков (НДС, полученный от покупателей). Поступления от покупателей и заказчиков отражаются по строке «Поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг» (строка 4111) без учета НДС;
- суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам (НДС, уплаченный поставщикам). Платежи поставщикам и подрядчикам отражаются по строке «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (строка 4121) без учета НДС.

Итоговый поток в части НДС рассчитан по следующей формуле:

НДС, полученный от покупателей и заказчиков (руб.) – НДС, уплаченный поставщикам (руб.) – НДС, уплаченный в бюджет (тыс. руб.) + НДС, возмещенный из бюджета (тыс. руб.)

49 489 – 18 087 – 30 331 + 0 = 1 071 тыс. руб.

Положительный результат итогового потока в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств.

VII. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

7.1. Перечень связанных сторон:

№№	Полное наименование аффилированного лиц а	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
1.	ООО «Васта Дискавери»	Участник (согласно закону «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» №948-1 от 22 марта 1991 г.)	99%
2.	Похващев Егор Павлович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (согласно закону «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» №948-1 от 22 марта 1991 г.). С 27 марта 2020 г. по 26 июня 2022 г.	-
3.	Нестеров Андрей Андреевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (согласно закону «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» №948-1 от 22 марта 1991 г.). С 27 июня 2022 г. по настоящее время.	-

7.2. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2022 г. Обществом не осуществлялись.

7.3. Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Общества являлись:

- Генеральный директор Общества – г-н Похващев Е.П. (с 27 марта 2020 г. по 26 июня 2022 г.);
- Генеральный директор Общества – г-н Нестеров А.А. (с 27 июня 2022 г. по настоящее время).

7.4. Вознаграждение основного управленческого персонала:

Виды выплат	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	5 965	4 235
Начисленные на оплату труда обязательные платежи во внебюджетные фонды за отчетный период	767	1 279

VIII. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обострение политической ситуации из-за признания Луганской и Донецкой народных республик и наложение дополнительных санкций на Российскую Федерацию по оценке Общества не оказывает существенного влияния на финансово – хозяйственную деятельность.

Сокращение объектов производства, потеря поставщиков и покупателей, иные события, вызванные данной ситуацией, Обществом не ожидаются.

В связи со спецификой деятельности Общества - участие в уставных капиталах российских юридических лиц, хозяйственная деятельность которых ориентирована на внутренний рынок, угроза непрерывности деятельности не представляется существенной.

Корректировка планов развития бизнеса Общества и/или приостановка деятельности Общества, учитывая политическую ситуацию в Российской Федерации не предполагается.

IX. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности у Общества не возникли.

Генеральный директор /Нестеров А.А./

27 марта 2023 г.