Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗАО «Компания МОСКО» за 2023 год

I. Общие сведения

1.1. Полное название: Закрытое акционерное общество «Компания МОСКО».
сокращенное название: ЗАО «Компания МОСКО».

1.2. Юридический адрес:
109012, г. Москва, ул. Ильинка, д.4, этаж 2, помещение 100

1.3. Дата и номер государственной регистрации:
Свидетельство № 955.557 от 12.03.1997 г.

1.4. Размер уставного капитала: 100 тыс. руб.

1.5. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.6. Исполнительный единоличный орган:
Генеральный директор – Мелендер Людмила Семеновна .

1.7. Среднесписочная численной сотрудников за 2023 год составляет 32 человек

1.8. Код ОКВЭД 79.1.
Перечень видов деятельности, признанных существенными в отчетном периоде по размеру выручки от продажи услуг:
- по бронированию авиабилетов;
- по бронированию ж/д билетов
- по бронированию гостиниц и др.

1.9 Акционеры с долей больше 25%

№ п/п	ФИО	Доля
1	Баков А.В.	51%
2	Лебедев И.В.	33%

1.10. Организация имеет следующие документы на право заниматься деятельностью:

- Реестровый номер туроператора в едином федеральном реестре Федерального Агентства по Туризму (внутренний туризм, международный въездной, международный выездной) РТО 015760

- Аккредитация в IATA (Международной Ассоциации Воздушного Транспорта): сертификат членства в IATA на 2023 г., без номера, переоформляется каждый год

- Сертификат действительного члена Российского союза туриндустрии (РСТ): №0285 от 09 сентября 2003 г.

1.11. Все суммы приведенные в пояснении указаны в тыс.руб.

1.12. В учетную политику в 2023 году изменения не вносились, за исключением изменений, связанных с изменением нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

1.13. В 2024 году существенных изменений учетной политики не планируется, за исключением изменений, связанных с изменением нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, в том числе обязательными к применению федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). На дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация находится в процессе анализа Эффектов от вступления в силу новых ФСБУ.

1.14. Бухгалтерская отчетность ЗАО «Компания МОСКО» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.0. Перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация:
основных средств, материально-производственных запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств и прочие активы.

Дата проведения инвентаризации 31.12.2023г. по Приказу № 171/1 от 19.12.2023г.
Отклонений не выявлено.

II. Пояснения к бухгалтерскому балансу

1. Изменения остатка на конец 2023 года по сравнению с остатком на конец 2022 года

	строка	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Отклонения (гр. 3 – гр. 4)
1	2	3	4	5
АКТИВ				
Основные средства	1150	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Запасы	1210	13	5	8
Дебиторская задолженность	1230	51546	38758	12788
Финансовые вложения	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	109895	72961	36934
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
БАЛАНС		161454	111724	49730

ПАССИВ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	-
Добавочный капитал	1350	2	2	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	72959	56121	16838
Заёмные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	88393	55501	32892
БАЛАНС		161454	111724	49730

2. Основные средства (строка 1150)

2.1 Состав основных средств

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2023
Машины и оборудование	52	52	-

2.2 Амортизацию по всем группам основных средств начислять линейным способом.

2.3. В разрезе каждой амортизационной группы Постановления Правительства от 01.01.2002г. № 1 для основных средств, введенных в эксплуатацию с 01.01.2003г., принимать минимальный срок полезного использования. Для тех объектов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования по которым устанавливается либо в соответствии с техническими условиями или рекомендациями предприятий-изготовителей, либо особыми условиями эксплуатации.

2.4. В 2023 голу организация продолжала арендовать помещение для размещения офиса по адресу: г.Москва, ул. Ильинка, д.4,этаж 2, помещение 100

3. Запасы (строка 1210)

3.1. Бухгалтерский учет запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» в 2023 года перспективным способом.

3.3. Материальные ценности приходуются на балансовом счете 10 «Материалы»

3.4. С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство. Поскольку организация не имеет собственного склада, поступившие материальные ценности передаются сразу в эксплуатацию.

3.5. Изменений способов оценки материально-производственных запасов не производилось.

3.6. Материально-производственные запасы в залог не передавались.

3.7. Резерв под обесценивание запасов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценивания.

3.8. Основные виды материально-производственных запасов:
- канцтовары;

3.9. Расходы по доставке относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

3.10. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Наличие МПЗ на 01.01.2023г. составляло – 5 тыс. руб.
Наличие МПЗ на 31.12.2023г. составила - 13 тыс. руб.

3.11. Материально-производственные запасы, находящиеся в пути отсутствуют.

4. Дебиторская задолженность (строка 1230)

4.1. Расчеты с дебиторами ведутся в разрезе заключенных договоров.

4.2. Учет расчетов с поставщиками с поставщиками товаров, работ, услуг осуществленных в форме предоплаты ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

4.3. Суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 38 758 тыс. руб., в том числе:

расчеты с поставщиками (счет 60) - 15 529 тыс. руб.
расчеты с покупателями (счет 62) – 7 900 тыс. руб.
расчеты по налогам (счет 68) –
расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69) – 257 тыс. руб.
расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76) – 15 072 тыс. руб.

Суммы дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 - 51 546 тыс. руб., в том числе:

расчеты с поставщиками (счет 60) - 9 879 тыс. руб.
расчеты с покупателями (счет 62) – 14 659 тыс. руб.
расчеты по налогам (счет 68) - 1 223 тыс. руб.
расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69) – 257 тыс. руб.
расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76) – 25 528 тыс. руб.

4.4. Проводилась инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами 31.12.23 по Приказу № 171/1 от 19.12.2023г. Отклонений от данных бухгалтерского учета не выявлено.

4.5. Задолженность с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250), Финансовые вложения (строка 1240)

5.1. По состоянию на 31.12.2023г. у организации открыты расчетные счета:

Основной банк	ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	Россия, 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, дом 5, строение 1.	к/с 30101810945250000297 БИК 044525297

№ расч. счета в основном банке	40702810101480003465
№ текущего вал. счета в основном банке	40702978301480000948 40702840401480001043

Счета в других банках

№ п/п	наименование банка	местонахождение банка	реквизиты банка	номер счета	дата открытия счета	цель использования счета
1	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) г.Москва	Российская Федерация, 107031, г.Москва, ул.Рождественка, д.10/2, строен.1	БИК 044525411 К/с 30101810145250000411	40702810005000000137	24.10.2017	Расчетный счет
2	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) г.Москва	Российская Федерация, 107031, г.Москва, ул.Рождественка, д.10/2, строен.1	БИК 044525411 К/с 30101810145250000411	40702810120080000249	09.07.2004	Расчетный счет

5.2. По состоянию на 31.12.2023 в составе денежных средств отражена сумма – 109 895 тыс. руб., в том числе краткосрочных депозитов на общую сумму 108 560 тыс. руб.

5.3. Поступило в течение 2023 года денежных средств от основной деятельности– 1 343 638 тыс. руб., в том числе:

от продажи – 1 335 729 тыс. руб.

прочие поступления –7 909 тыс. руб.

Поступило в течение 2022 года денежных средств от основной деятельности– 954 899 тыс. руб., в том числе:

от продажи – 934 222 тыс. руб.

прочие поступления –20 677 тыс. руб.

5.4. Осуществлено в течение 2023 года платежей по основной деятельности – 1 306 704 тыс.руб., в том числе:

поставщикам (подрядчикам) – 1 201 233 тыс. руб.

оплата труда работников – 38 777 тыс. руб.

налога на прибыль организации- 8 632 тыс. руб.

прочие платежи – 58 062 тыс. руб.

Осуществлено в течение 2022 года платежей по основной деятельности – 922 931 тыс. руб., в том числе:

поставщикам (подрядчикам) –825 313 тыс. руб.
оплата труда работников – 28 590 тыс. руб.
налога на прибыль организации- 37 тыс. руб.
прочие платежи – 68 991 тыс. руб.

5.5. Движение денежных средств в течение 2023 года от финансовых операций:
Получено кредитов – 0
Платежи по возврату кредитов – 0

Движение денежных средств в течение 2022 года от финансовых операций:
Получено кредитов – 0
Платежи по возврату кредитов – 0

5.6. Официальный курс иностранной валюты, установленный ЦБ РФ, используемый для пересчета на 31.12.2023г.:
Доллар США 89,6883 руб.
Евро 99,1919 руб.

6. Уставный капитал (строка 1310)

6.1. Уставный капитал общества составляет 100 000 руб. (Сто тысяч рублей 00 копеек).

6.2. Уставный капитал состоит из 10 000 (Десять тысяч) обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. (Десять рублей 00 копеек) каждая.

6.3. В течение 2023 года изменений в размере уставного капитала не производилось.

6.4. В течение 2023 года изменения и дополнения в устав организации не производились.

7. Нераспределенная прибыль (убыток) (строка 1370)

7.1. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год организация получила прибыль в размере 27 751 тыс. руб.

А также выплатила дивиденды в размере 10 913 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность (строка 1520)

8.1. Расчеты с кредиторами ведутся в разрезе заключенных договоров.

8.2. Суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 - - 55 501 тыс. руб., в том числе:

Расчеты с поставщиками (счет. 60) – 155 тыс. руб.
Расчеты с покупателями (счет 62) – 49 399 тыс.руб.
Расчеты по налогам (счет 68) – 3 050 тыс. руб.
Расчеты по социальному страхованию (счет 69) – 1 488 тыс. руб.
Расчеты с персоналом (счет 70) – 1 040 тыс. руб.
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76) – 369 тыс. руб.

Суммы кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 - 88 393 тыс. руб., в том числе:
Расчеты с поставщиками (счет. 60) – 81 тыс. руб.
Расчеты с покупателями (счет 62) – 80 372 тыс.руб.
Расчеты по налогам (счет 68) – 4 877 тыс. руб.
Расчеты по социальному страхованию (счет 69) – 679 тыс. руб.
Расчеты с персоналом (счет 70) – 1 142 тыс. руб.
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76) – 1 242 тыс. руб.

8.3. Проводилась инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими кредиторами на 31.12.2023г. по Приказу № 171/1 от 19.12.2023г. Отклонений от данных бухгалтерского учета не выявлено.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

III Пояснения к отчету о финансовых результатах

Изменения показателей, отраженных в отчете за 2023 год по сравнению с показателями 2022 года

Наименование показателей	строка	2023 год	2022 год	Отклонения (гр. 3- гр. 4)
1	2	3	4	5
Выручка	2110	103 321	54 769	48 552
Себестоимость продаж	2120	(46 262)	(19 572)	(26 690)
Коммерческие расходы	2210	-	-	
Управленческие расходы	2220	(25 783)	(21 085)	(4 698)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	31 276	14 112	17164
Проценты к получению	2320	5 178	3 014	2 164
Прочие доходы	2340	3 421	6 764	(3 343)
Прочие расходы	2350	(4 986)	(10 096)	5 110
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	34 889	13 794	21 095
Налог на прибыль	2410	(7 138)	(2 881)-	(4 257)
Чистая прибыль (убыток)	2400	27 751	10 913	16 838

2. Расходы (строки 2120, 2210, 2220, 2340, 2350, 2460)

2.1. Бухгалтерский учет расходов ведется на основании Приказа Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99".

2.2. Списание затрат на производство производится в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) п. 18 Приказа Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99".

2.3. Применяется вариант учета затрат: распределение затрат на прямые и косвенные.

2.4. Системно калькулируется неполная фактическая производственная себестоимость объекта калькулирования.

2.5. Затраты общепроизводственного назначения собираются по дебиту счета 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются в качестве расходов по обычным расходам и в конце отчетного периода списываются на счет 20.01 и видам деятельности..

2.6. Признание управленческих расходов в себестоимости выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном году их отражения в учете в качестве расходов по обычным видам деятельности. Учитываются на счете 26 и относятся в конце отчетного периода на счет 90.08.1.

Учет оказанных услуг осуществляется по статьям прямых затрат.

2.7. Расходы по строкам отчета о финансовых результатах:
себестоимость продаж (строка 2120) – 46 262 тыс. руб.
коммерческие расходы (строка 2210) – нет
управленческие расходы (строка 2220) – 25 783 тыс. руб.
проценты к уплате (строка 2330) – нет
прочие расходы (строка 2350) – 4 986 тыс. руб.
прочее(строка 2460)- нет

2.8. Изменение величины расходов за 2023 г. и 2022г.

Наименование показателя	2023год	2022год	Отклонения (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Общий объем затрат, в том числе:	(77 031)	(50 753)	(26 278)
Расходы по основному виду деятельности	(72 045)	(40 657)	(31 388)
Прочие расходы	(4 986)	(10 096)	5110
В том числе:			
Расходы на услуги банков	(1 947)	(2 128)	181
Курсовые разницы	(1 756)	(2 355)	599
Расходы не принимаемые для целей налогообложения	(801)	(612)	(189)
Отклонение курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса	(408)	(4903)	4495
Прочие	(74)	(98)	24

2.9. Оценочные резервы не создавались.

2.10. Прочие расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, отсутствуют.

2.11. Договоры на приобретение товаров, работ, услуг со связанными сторонами не заключались.

3. Доходы (строки 2110, 2320, 2340)

3.1. Учет выручки отражается в бухгалтерском учете на основании Приказа Минфина России от 06.05.1999 N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".

3.2. Выручка от реализации услуг, произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

3.3. Денежные средства, полученные под предстоящее оказание услуг (авансы полученные) учитываются по дебету счета 62 «расчеты с покупателями и заказчиками» на отдельном субсчете «Расчеты по авансам полученным» до момента выполнения работ или оказания услуг по конкретному договору, что оформляется соответствующим документом.

3.4. Выручка от реализации услуг определяется по методу начисления.

3.5. Доходы по строкам отчета о финансовых результатов:
выручка (строка 2110) – 103 321 тыс. руб.
проценты к получению (строка 2320) – 5 178 тыс. руб.
прочие доходы (строка 2340) –3 421 тыс. руб.

3.6. Изменение величины доходов за 2023 г. и 2022 г.

Наименование показателя	2023 год	2022 год	Отклонения (гр.2 - гр.3)
1	2	3	4
Общий объем выручки, в т.ч.	103 321	54 769	48 552
Выручка от основного вида деятельности	57 059	35 197	21 862
Проценты к получению	5 178	3 014	2 164
Прочие доходы	8 599	6 764	1 835
В том числе:			
Курсовые разницы	3 381	3 828	(447)

3.7. Договоры на реализацию услуг со связанными сторонами не заключались.

4. Налог на прибыль(строка 2410)

4.1 Организация применяет ПБУ 18/02

Показатели ПБУ 18/02	2023
Условный расход (доход)	6978
ПНР и ПНД	160
Текущий налог	7138

IV. Прочее

4.1. Организация в 2023 году не получала обеспечения обязательств и платежей.

4.2. Организация в 2023 году не выдавала обеспечения обязательств и платежей.

4.3. Организация в 2023 году создавала резервы по сомнительным долгам (Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)"):

по состоянию на 01.01.2023г. резерв составлял – 56 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2023г. резерв составлял – 73 тыс. руб.

4.4. За 2023 году доход, приходящийся на одну акцию, составил 2 775,10 рублей

4.5. У организации в 2023 году аффилированным лицом являлся генеральный директор Мелендер Л.С. по выплате заработной платы, начисленной за 2023 год

4.6. Организация в 2023 году осуществляла продажу услуг клиентам: г. Москвы, Московской области и др. города России.

4.7. Организация не собирается прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность путем:

продажи имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;

путем продажи отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;

отказа от продолжения части или всей деятельности;

путем ликвидации.

(Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02").

4.8. В организации отсутствуют такие факты хозяйственной деятельности, как: принятие решений о реорганизации организации, предприятие как имущественный комплекс, реконструкция или планируемая реконструкция, решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг, крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

Финансовое состояние организаций в Российской Федерации, возможность исполнения ими своих обязательств в полном объеме, поддержание объемов деятельности, во многом будет зависеть от дальнейшей макроэкономической ситуации, включая состояние фондовых рынков, деловую активность и платежеспособность контрагентов.

С учетом информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Организации не планирует сокращение или прекращение деятельности в сложившихся условиях. По нашему мнению, при отсутствии каких-либо обстоятельств, влекущих сокращение деятельности в будущем, руководство Организации вправе применять допущение о непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вместе с тем на момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует информация о дальнейшем развитии событий на внешнеполитической арене. В связи с этим не представляется возможным с полной уверенностью оценить, что все мероприятия, запланированные руководством организации, реализуются в полном объеме, а также не произойдет существенных ухудшений в финансовом положении контрагентов.

4.9. Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности (Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03").

4.10. Информация по отчетным сегментам отсутствует.

4.11. По состоянию на 31.12.2023г. условные обязательства и активы отсутствуют.

4.12. Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2023 году, не было.

Генеральный директор
ЗАО «Компания МОСКО» подпись /Мелендер Л.С./

«22» февраля 2024 года