

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Халецкий Кирилл
Константинович**
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	474	-	(474)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Ноутбук Apple 16-inch MacBook	5241	за 2023г.	-	198	-	(198)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Apple MacBook Pro 16 2023 Space Grey	5242	за 2023г.	-	276	-	(276)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Халецкий Кирилл
Константинович**
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Халецкий Кирилл
Константинович**
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Халецкий Кирилл
Константинович**

(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			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	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	114 257	-	785	-	(114 107)	-	-	-	-	-	-	935	-
	5530	за 2022г.	86 918	-	113 955	-	(86 616)	-	-	-	-	-	-	114 257	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	60	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	-	20	-
	5532	за 2022г.	22	-	39	-	(1)	-	-	-	-	-	-	60	-
Прочая	5513	за 2023г.	114 197	-	785	-	(114 067)	-	-	-	-	-	-	915	-
	5533	за 2022г.	86 896	-	113 916	-	(86 615)	-	-	-	-	-	-	114 197	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	114 257	-	785	-	(114 107)	-	-	X	-	-	-	935	-
	5520	за 2022г.	86 918	-	113 955	-	(86 616)	-	-	X	-	-	-	114 257	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	450	-	-	(195)	-	(255)	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	450	-	-	(195)	-	(255)	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	111 771	64	-	(111 740)	-	-	-	-	95
	5580	за 2022г.	86 270	111 813	-	(86 567)	-	255	-	-	111 771
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	6	-	-	-	-	-	-	-	6
	5581	за 2022г.	5	1	-	-	-	-	-	-	6
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	86 207	327	-	(86 534)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	25	-	-	-	-	-	-	-	25
	5583	за 2022г.	58	-	-	(33)	-	-	-	-	25
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	111 740	64	-	(111 740)	-	-	-	-	64
	5586	за 2022г.	-	111 485	-	-	-	255	-	-	111 740
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	111 771	64	-	(111 740)	-	X	-	-	95
	5570	за 2022г.	86 720	111 813	-	(86 762)	-	X	-	-	111 771

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Халецкий Кирилл
Константинович**

(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	6	3
Расходы на оплату труда	5620	4 797	4 383
Отчисления на социальные нужды	5630	856	738
Амортизация	5640	277	225
Прочие затраты	5650	849	1 267
Итого по элементам	5660	6 785	6 616
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 785	6 616

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Халецкий Кирилл
Константинович**

(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	85	56	-	(31)	110
в том числе:						
Резервы предстоящих платежей	5701	85	56	-	(31)	110

Руководитель _____
(подпись)

**Халецкий Кирилл
Константинович**
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Халецкий Кирилл
Константинович**
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Халецкий Кирилл
Константинович**
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ОТДЫХ НА МОРЕ» за 2023 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ОТДЫХ НА МОРЕ» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, осуществляющего деятельность в сфере выездного туризма, подлежит обязательному аудиту, так как общая цена туристского продукта в сфере выездного туризма за предыдущий год составила более 400 миллионов рублей (ст. 17.7 Федерального закона № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» от 24.11.1996г.).

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ОТДЫХ НА МОРЕ».

Юридический адрес Общества: 107023, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Соколиная гора, ул. Малая Семёновская, д. 30, этаж 2, ком. 9-211

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 8 по Краснодарскому краю 04.06.2015 за № 1152367002974, свидетельство серии 23 № 009224212; зарегистрировано в ИФНС России № 19 26.10.2021г.

Общество применяет УСН, объект налогообложения – доходы.

Организационно-правовая форма собственности (ОКОПФ)-123000, код собственности (ОКФС) -16,

Основной вид деятельности: деятельность туроператоров. Реестровый номер в Едином федеральном реестре туроператоров: РТО 023215.

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 3 человека, в 2022 году составляла 3 человека.

Местонахождение Общества: 107023, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Соколиная гора, ул Малая Семёновская, д. 30, этаж 2, ком. 9-211

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Директор (с 29 ноября 2021 года по настоящее время – Халецкий Кирилл Константинович).

2. Основные положения учетной политики

При формировании учетной политики предполагается, что активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующих положений учетной политики и нормативных документов.

2.1 Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98г. №34н, Положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденным Министерством Финансов Российской Федерации №94н от 31.10.2000г. (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н), и другими нормативными актами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс ЦБ РФ рубля к иностранной валюте, действовавший на день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31 декабря 2023г.: 89,6883 руб. за 1 доллар США и 99,1919 руб. за 1 EUR.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Финансовый результат от продажи валюты отражается в свернутом виде.

2.3 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей, настоящий Стандарт не применяется. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных на основании приказа руководителя. Сроки полезного использования основных средств, для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	От 2 до 5 лет включительно
Машины и оборудование	От 3 до 10 лет включительно
Транспортные средства	От 2 до 5 лет включительно
Другие виды основных средств	От 3 до 7 лет включительно

Амортизация по основным средствам, начисляется ежемесячно линейным способом. Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Ежегодно, на конец каждого отчетного периода производится оценка объектов основных средств на обесценение.

Сумма авансов оплаченная на приобретение объектов основных средств отражается в составе прочих внеоборотных активов.

Затраты на ремонт объектов основных средств капитализируются если сумма таких затрат превышает 70% первоначальной стоимости объекта.

2.4 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.5 Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд: канцелярские товары, расходные материалы для оргтехники, хозяйственные товары и хозяйственный инвентарь, учитываются в общем порядке на счете 10 «Материалы» до их выдачи сотрудникам.

2.6 Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по кредитам отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.7 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

На конец года осуществляется оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам. Резерв признается в размере 100% суммы задолженности, если она признана сомнительной.

2.8 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто денежные потоки по агентским договорам, по реализации услуг Принципала, по операциям в связи с оказанием агентских услуг.

Для целей составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения три месяца и менее.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.9 Признание доходов / расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг. Управленческие расходы учитываются в течение месяца на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце месяца на счет 90 «Продажи».

2.10 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, а потому в соответствии с ПБУ 12/2010 не раскрывает информацию по сегментам.

2.11 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 г. № 48н.

2.12 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество создает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков, которое рассчитывается ежегодно на конец года.

Расчет резерва производится по каждому работнику исходя из количества дней отпуска работника на конец года и оклада работника на конец года, делённого на 29,3.

2.13 Учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Срок полезного использования права пользования активом признается равным сроку права пользования активом.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, и закрепляется приказом руководителя организации.

В бухгалтерском балансе право пользования активом отражать по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА. Обязательство по аренде отражать по строке «Прочие обязательства».

Стоимость ППА погашается посредством амортизации. Обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов по договорам аренды производится ежемесячно.

2.14 Иное

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, отражаются по строке баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением той части, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера отражаются по строке баланса «Прочие оборотные активы».

3. Капитал Общества

Размер Уставного капитала на 31.12.2023 г. составляет 10 000,00 рублей. (Десять тысяч рублей 00 коп.).

Сведения об учредителях (участниках) Общества	Номинальная стоимость доли Общества
Гражданин Российской Федерации Халецкий Кирилл Константинович	10 000,00 рублей или 100 % уставного капитала Общества.

В течение 2023 года величина уставного капитала и состав участников не менялись.

4. Основные средства

Раскрытие информации о наличии и движении основных средств, незавершенных капитальных вложениях, изменении стоимости ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, а также об ином использовании основных средств сделано в Приложении «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», таблицы 2.1-2.4.

На конец 2023 года авансов под закупку объектов основных средств у Общества нет.

5. Арендованное имущество

Для ведения деятельности Общество арендует офисные площади по адресу:

г. Москва, ул Малая Семёновская, д. 30, этаж 2, ком. 9-211 – 14,3 кв. метров. Офис – предмет аренды, поставлен на учет в качестве права пользования активом.

Обязательства по аренде увеличены на величину начисленных процентов. Процентная ставка дисконтирования арендных обязательств, применяемая Обществом, - 20% годовых. Процентный показатель ставки дисконтирования соответствует ставке, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый с периодом аренды (данные сайта <https://cbr.ru>).

Оценочный срок аренды офиса – 24 месяца (п. 9 ФСБУ 25/2018).

При определении оценочного срока аренды офиса Общество учитывало существующую практику заключения таких договоров, а также иные факторы, которые могут свидетельствовать о том, что арендные отношения не закончатся с окончанием срока текущего договора.

При признании обязательств по аренде в отчетном периоде, обязательства по каждому договору отражаются в долгосрочных или краткосрочных обязательствах с учетом срока наступления их исполнения, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, включается в строку 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Информация, отраженная в балансе по активам в форме права пользования (тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Остаточная стоимость активов в форме права пользования	0	225
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде стр. 1550 Бухгалтерского баланса	21	255

Дополнительная информация о расходах, относящихся к аренде (тыс. руб.):

	2023 год	2022 год
Амортизация активов в форме права пользования	225	225
Процентные расходы по обязательствам по аренде стр. 2330 Отчета о финансовых результатах	24	63

6. Финансовые вложения

Общество за отчетный период не имело финансовых вложений.

7. Прочие активы

Информация о прочих активах по состоянию на 31 декабря (тыс. руб.):

Виды активов	2023 года		2022 года		2021 года	
	Внеоборотные стр. 1190	Оборотные стр. 1260	Внеоборотные стр. 1190	Оборотные стр. 1260	Внеоборотные стр. 1190	Оборотные стр. 1260
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	2	-	9	-	-
Итого	-	2	-	9	-	-

8. Запасы

Наличие и движение запасов раскрыто в таблице № 4.1 Приложения «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

На конец года авансовых платежей на приобретение запасов нет.

По итогам проведенной инвентаризации товарно-материальных ценностей, подлежащих переоценке не обнаружено. Поэтому резерв под обесценение ТМЦ не создавался.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Данные о наличии и изменении дебиторской задолженности приведены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, таблицы № 5.1- 5.2. В оборотах не указана задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном и том же отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2023 дебиторская задолженность носит краткосрочный характер и не имеет признаков сомнительной. Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Данные о наличии и изменении кредиторской задолженности приведены в Таблицах 5.3 – 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В оборотах не указана кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном и том же отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2023 кредиторская задолженность носит краткосрочный характер.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

10. Денежные средства и их эквиваленты

Информация об остатках денежных средствах (стр. 1250 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31 декабря (тыс. руб.):

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	6 178	4 416	885
Итого денежные средства	6 178	4 416	885

В течение 2023 года перечисления Общества в государственные внебюджетные фонды составили 856 тыс. руб., в 2022 году 726 тыс. руб.

Приведенные данные об остатках денежных средств соответствуют значениям, указанных в строках 4450 и 4500 Отчета о движении денежных средств за соответствующий отчетный период.

За отчетный год у Общества сальдо денежных потоков от текущих операций (строка 4100 Отчета о движении денежных средств) составило положительную величину 2 278 тыс. руб., за 2022 год положительная величина 3 531 тыс. руб.

11. Оценочные обязательства

У Общества имеется оценочное обязательство по оплате неиспользованных работниками в отчетном периоде отпусков, информация о котором раскрыта в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Резерв на оплату отпусков создан на основании акта инвентаризации резерва № 2 от 31.12.2023.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Прочие оценочные обязательства, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, у Общества отсутствуют.

12. Оценочные значения

По результатам инвентаризации сомнительная задолженность в составе дебиторской задолженности не выявлена, и, соответственно, резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

Ввиду ненужности не создавались прочие резервы, относящиеся к категории оценочных значений. Изменения оценочных значений, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

13. Доходы Общества

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности, стр. 2110 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Вид выручки	2023 год		2022 год	
	Сумма без НДС	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма без НДС	Доля в общей сумме доходов (%)
Выручка от основного вида деятельности	7 350	100	12 692	100
Итого	7 350		12 692	

Информация о видах доходов по стр. 2340 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Виды прочих доходов	2023 год	2022год
Доходы в виде восстановленного оценочного резерва (резерв на оплату отпусков)	31	26
Курсовые разницы	12	-
Итого прочие доходы	43	26

У Общества в отчетном периоде отсутствовала выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, которая могла бы признаваться по мере готовности работы, услуги, продукции.

У Общества в отчетном периоде отсутствовала выручка, полученная в результате исполнения обязательств (оплаты) неденежными средствами.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали прочие доходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

14. Расходы Общества

Информация о затратах на производство по элементам представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка прямых расходов (себестоимости продаж) по статьям, стр. 2120 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Себестоимость продаж	2023 год	2022год
Затраты на оплату труда	1 491	289
Отчисления на социальные нужды	269	50
Прочие расходы	314	558
Итого	2 074	897

Расшифровка управленческих расходов по статьям, стр. 2220 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Управленческие расходы	2023 год	2022год
Затраты на оплату труда	3 306	4 094
Аренда офиса (амортизация согласно ФСБУ 25/2018)	225	225
Амортизация основных средств в организации	53	-
Отчисления на социальные нужды	284	688
Материалы	6	4
Прочие расходы	838	708
Итого	4 711	5 719

Информация о прочих расходах (тыс. руб.):

Проценты к уплате – стр. 2330 Отчета о финансовых результатах	2023 год	2022год
Проценты начисленные на арендные платежи объекта в качестве ППА	24	63

Прочие расходы - стр. 2350 Отчета о финансовых результатах	2023 год	2022год
Расходы на услуги банков	20	28
Курсовые разницы	54	-
Прочие расходы	18	4
Итого прочие расходы:	83	32

Величина чистой прибыли Общества за 2023 год составила 280 тыс. руб., 5 629 тыс. руб. - за 2022 (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Информация о расходах будущих периодов представлена в разделе «Прочие активы».

15. Заемные средства

В отчетном периоде у Общества займов и кредитов не имелось.

16. Расчет налога

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), объект налогообложения – доходы.

Налог, начисленный в 2023 году в связи с применением Обществом упрощенной системы налогообложения, составил 221 тыс. руб., за 2022 год – 378 тыс. руб.; данная информация раскрыта в стр. 24601 Отчета о финансовых результатах.

17. Связанные стороны

Полное наименование или фамилия, имя и отчество связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной
Гражданин Российской Федерации Халецкий Кирилл Константинович ИНН 771709791654	аффилированность: единоличный исполнительный орган Общества; бенефициар (100% в Уставном капитале) Общества

В 2023 году Общество не осуществляло операций со связанными сторонами.

В течение 2023 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (тыс. руб.):

Количество человек в составе основного управленческого персонала - Директор	1
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск), в т.ч.:	1 858
- <i>оплата труда</i>	1 533
- <i>начисленные на вознаграждение налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды</i>	325
Прочие вознаграждения, в т.ч. долгосрочные	-

Бенефициары Общества: Халецкий Кирилл Константинович

18. Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. составляли соответственно 7 331 тыс. руб., 7 051 тыс. руб., 1 422 тыс. руб. За 2023 год чистые активы выросли на 280 тыс. руб., или 3,98 %. Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г. превышают его уставный капитал на 7 321 тыс. руб.

19. Условные обязательства и условные активы

Периодически в рамках обычной деятельности контрагенты предъявляют Обществу претензии и судебные иски. Руководство Общества полагает, что исход таких судебных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или показатели ликвидности Общества. Расходы, связанные с удовлетворением судебных исков, относятся к расходам Принципала по заключенному агентскому договору, так как судебные споры связаны с туристским продуктом Принципала.

20. События после отчетной даты

После 31 декабря 2023 г. в хозяйственной деятельности Общества отсутствовали факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

21. Государственная помощь

В отчетном и 2022 году государственная помощь (субсидии, бюджетные кредиты) Обществу не предоставлялась.

22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, общеэкономическим, правовым и репутационным рискам, а также специфическим рискам, характерным для туристической отрасли.

Механизм управления рисками.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Управление рисками заключается в регулярном мониторинге руководством текущих и прогнозных показателей, в том числе показателей продаж по направлениям и глубине, ценовых и прочих характеристик туров, оценке предельно допустимых значений риска, оперативном взаимодействии с принципалами по вопросам ценовой политики и структуры продаж, и, как результат, принятии соответствующих корректирующих мер.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, в частности – валютному, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств изменится в связи с изменением обменных курсов иностранных валют. Общество практически не несет операционных валютных рисков в ходе исполнения заключенных договоров, т.к. все образующиеся в ходе расчетов курсовые разницы относятся Обществом (Агентом) на счет Принципала. Однако, возможное резкое обесценение национальной валюты неизбежно влечет за собой падение платежеспособного спроса на туристский продукт и, соответственно, возникает риск ухудшения финансового состояния Общества.

Кредитный риск.

Кредитный риск – риск неисполнения контрагентом по сделке своих обязательств перед Обществом. Уровень кредитного риска минимален в силу того, что основной объем операций с покупателями туристского продукта совершается по предоплате, и с большинством клиентов Общество связывают долгосрочные деловые отношения.

Общество имеет счета только в первоклассных банках и принимает меры по расширению круга финансовых организаций – партнеров. Управление рисками в отношении остатков средств на счетах в банках и финансовых организациях осуществляется в соответствии с политикой Общества в сфере финансового планирования и контроллинга.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Управление ликвидностью осуществляется с использованием процедуры детального бюджетирования на временном интервале до одного года и системы регулярного прогнозирования движения денежных средств, позволяющей осуществить сбор и анализ информации о предстоящих платежах. Такой подход позволяет Обществу обеспечивать, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для

погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в напряженных условиях, при этом не подвергая риску репутацию Общества.

Правовые риски.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывает на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы Обществом корректно, и вероятность предъявления претензий к Обществу со стороны налоговых органов является низкой.

В 2023 у Общества контролируемые сделки между взаимозависимыми сторонами не проводились.

Отраслевые риски, связанные со спецификой деятельности Общества в области международного туризма

Несмотря на отмечаемое постепенное восстановление туристической отрасли объемы российского выездного туризма в 2023 году еще весьма далеки от показателей допандемийного 2019 года. Выездной туризм продолжает испытывать санкционное давление.

Тем не менее туристическая отрасль продолжает успешно справляться с последствиями санкционных ограничений: открываются новые маршруты международных авиаперевозок и новые туристические направления, восстанавливаются, хотя и медленно, чартерные рейсы.

В 2023 году сохраняется позитивный настрой во взаимоотношениях туристов и субъектов туристической индустрии, т.к. именно туроператоры обеспечивают урегулирование всех непредвиденных проблемных вопросов туристов в условиях санкций.

Принимая во внимание тот факт, что рост ВВП России по итогам 2023 года превысит рост ВВП развитых стран Запада, можно с уверенностью утверждать, что российская экономика в целом и туристическая отрасль в частности выработали иммунитет к санкциям. Опираясь на консенсус-прогноз профессиональных участников туристического рынка, хорошую динамику текущего бронирования туров, собственные отраслевые компетенции и подтвержденные на практике возможности быстро реагировать на внешние изменения, руководство Общества рассчитывает на увеличение продаж в 2024 году.

Однако, Общество не может оказывать влияния на экономическую ситуацию в стране. В случае негативного изменения ситуации в Российской Федерации, Общество в состоянии предпринять все необходимые меры по смягчению отрицательных последствий таковых изменений на свое финансовое положение.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы привести к существенному снижению численности покупателей вследствие негативного представления на рынке о качестве реализуемых Обществом продуктов и участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Страновые риски

Изменения геополитической обстановки, связанные с началом проведения специальной операции в феврале 2022 года, способны повлиять на деятельность Общества и постоянно анализируются руководством Общества на предмет их возможного воздействия на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Тем не менее проведение специальной операции и введение санкций в отношении РФ не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 – 2023 гг.

23. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Спрос населения на туристические поездки в 2023 году продолжил рост, и в начале 2024 года наблюдается такая же тенденция.

Перспективы зарубежных направлений очень сильно зависят от валютного курса. Если в 2022 году сильный курс рубля оказал существенную поддержку спросу населения на зарубежные туристические поездки, то уже на результатах 2 полугодия 2023 года не в лучшую сторону сказалось резкое падение курса рубля к иностранным валютам. Хотя имеются негативные прогнозы относительно дальнейшего обесценения национальной валюты, Общество исходит из того, что фактор роста реальных располагаемых доходов населения (см. ниже) в значительной степени сгладит отрицательный эффект от ослабления рубля.

Оптимизм вызывают возобновившийся в 2023 году рост реальных располагаемых доходов населения (после падения в 2022 году), их прогнозируемый существенный рост в 2024 году, а также снижение инфляционных ожиданий.

Следует отметить, что отсутствие возможности пользоваться банковскими картами вернуло туроператорам тех клиентов, которые ранее переориентировались на самостоятельные путешествия. Ковидные меры безопасности отменены, и на российский рынок полноценно вернулись Таиланд, Шри-Ланка, Гоа, Венесуэла, Китай, Куба и пр. Повышенным спросом традиционно пользуются такие направления как Турция, Египет, ОАЭ, Таиланд, растет спрос и на «дорогие» направления – Сейшелы, Мальдивы и пр. Частично поддержку продажам оказывает переориентация туристов с западноевропейских курортов на профильные для Общества направления.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях, и полагает, что Общество будет способно осуществлять свою деятельность в 2024 году.

Учитывая вышеизложенное, руководство Общества считает правомерным подготовку отчетности в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

24. Информация, которая не раскрывается в пояснениях

В связи с отсутствием в 2023 году определенных видов деятельности и событий, а также отсутствием у Общества отдельных категорий активов и обязательств, в пояснительной записке не раскрывается следующая информация: по ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», по ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», по ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности» (Общество не прекращало деятельности/части деятельности организации), по ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», по ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (Общество не являлось участником договора простого товарищества), по ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (существенные ошибки в бухгалтерском учете отсутствовали). Сведения о затратах на энергетические ресурсы Общество предоставить не может, так как арендует офисные помещения и оплачивает энергетические ресурсы в составе общих платежей за аренду и коммунальные услуги. ([Информация](#) Минфина России N ПЗ-10/2012, [п. 39](#) ПБУ 4/99, [пп. 21, 22, 23](#) Письма Минфина России N ПЗ-7/2011).

Директор
15.03.2024г.

Халецкий К.К.