Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	06054528
ИНН	7743186767
по ОКВЭД 2	64.99
по ОКОПФ/ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Глобал Рефанд»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенные в другие группировки

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2023 г.	27 742	(12 513)	-	-	-	(6 301)	-	-	27 742	(18 814)
	5210	2022 г.	33 929	(3 146)	130	6 317	-	(9 367)	-	-	27 742	(12 513)
в том числе:												
Офисное оборудование	5201	2023 г.	3 676	(2 572)	-	-	-	(449)	-	-	3 676	(3 021)
	5211	2022 г.	3 546	(1 739)	130	-	-	(833)	-	-	3 676	(2 572)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	2023 г.	3 457	(1 864)	-	-	-	(407)	-	-	3 457	(2 271)
	5212	2022 г.	3 457	(1 407)	-	-	-	(457)	-	-	3 457	(1 864)
Права пользования активами	5203	2023 г.	20 609	(8 077)	-	-	-	(5 445)	-	-	20 609	(13 522)
	5213	2022 г.	26 926	-	-	(6 317)	-	(8 077)	-	-	20 609	(8 077)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств -	5240	2023 г.	-	-	-	-	-
	5250	2022 г.	-	130	-	(130)	-
Офисное оборудование	5241	2023 г.	-	-	-	-	-
	5251	2022 г.	-	130	-	(130)	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2023 г.	-	-	100 000	(100 000)	-	-	-	-	-
	5315	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	5308	2023 г.	-	-	100 000	(100 000)	-	-	-	-	-
	5318	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2023 г.	-	-	100 000	(100 000)	-	-	-	-	-
	53182	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	2023 г.	-	-	100 000	(100 000)	-	-	-	-	-
	5310	2022 г.	-	-	-	-		-	-	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2023 г.	1 028	-	230	(230)	-	-	x	1 028	-
	5420	2022 г.	763	-	863	(598)	-	-	x	1 028	-
в том числе:											
сырье и материалы и другие аналогичные ценности	5401	2023 г.	1 028	-	230	(230)	-	-	-	1 028	-
	5421	2022 г.	763	-	863	(598)	-	-	-	1 028	-

4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	262	863
Расходы на оплату труда	5620	20 660	32 610
Отчисления на социальные нужды	5630	4 620	6 975
Амортизация	5640	9 921	12 986
Прочие затраты	5650	4 973	8 937
Итого по элементам	5660	40 436	62 371
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	40 436	62 371

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	3 946	1 781	(2 258)	(20)	3 449
в том числе:						
оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	5701	1 510	1 781	(2 258)	(20)	1 013
оценочные обязательства по прочим выплатам работникам	5702	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	5703	2 436	-	-	-	2 436

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	8 008	3 432	(7 451)	43	3 946
в том числе:						
оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	5711	3 068	3 432	(4 947)	(43)	1 510
оценочные обязательства по прочим выплатам работникам	5712	2 504	-	(2 504)	-	-
прочие оценочные обязательства	5713	2 436	-	-	-	2 436

Руководитель _____ Яшкина Наталья Васильевна

Главный бухгалтер _____ Чикишева Елена Сергеевна

28 марта 2024 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Глобал Рефанд" Global Refund LLC ОГРН 5167746461900 МОСКВА ИНН 7743118757

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Глобал Рефанд» за 2023 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность ООО «Глобал Рефанд» сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Глобал Рефанд» (далее «Общество») образовано в 2016 г.

С 2016 г. до июля 2022 г. Общество являлось дочерним обществом, входящим в Группу «Global Blue». С июля 2022 г. основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является «Кантривью Холдингс Лимитед», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Кипр.

По решению единственного участника в 2023 г. Общество изменило официальное название. Прежнее название – Общество с ограниченной ответственностью «Глобал Блю».

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 7 человек (31.12.2022 г. - 8 человек, 31.12.2021 г. – 11 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 125009, город Москва, Кисловский Нижний переулок, д. 5/1.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Яшкина Н.В.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Предметом деятельности Общества является предоставление услуг по выплате физическим лицам - иностранным туристам компенсаций сумм налога на добавленную стоимость (tax free) за приобретенные товары на территории Российской Федерации, при условии выполнениями иностранными туристами всех требований Российского законодательства относительно компенсации сумм налога.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Несмотря на геополитическую ситуацию и беспрецедентное санкционное давление, макроэкономическая конъюктура в России в 2023 г. улучшилась вследствие адаптации экономики к работе в новых условиях. Вместе с тем продолжается перестройка российской экономики, что является непростым и продолжительным процессом.
Вместе с тем продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе оказывает негативное влияние на сырьевые, финансовые и валютные рынки, особенно в отношении волатильности валютных курсов и доступности финансирования.

В 2023 г. по прежнему факторами, мешающими въезду иностранных туристов в Россию, являлись ограниченность авиаперевозок и в связи с этим рост тарифов на авиаперевозки, усложнения логистики авиаперелетов и их длительности, и санкции, связанные с блокировкой платежных систем Visa и Mastercard в отношении России, а также отключении от SWIFT крупнейших российских банков.

В 2023 году рынок организованного въездного туризма начал оживать после прошлогоднего спада, в Россию снова поехали туристические группы. Всего за 2023 год иностранцы пересекли российскую границу 15,4 млн раз, следует из данных пограничной службы ФСБ. Это на 18,6% больше, чем в 2022 году (13 млн раз). Лидерами по въезду стали граждане Казахстана (2,4 млн поездок, +26,7%). Существенно вырос поток въезжающих из Узбекистана (+52%) и Таджикистана (+36%). Среди стран дальнего зарубежья лидерами оказались Китай и Монголия. Жители КНР въехали в Россию за год 794 300 раз (в шесть раз чаще, чем годом ранее), граждане Монголии — 311 400 раз (+79%).

Росту въездного турпотока в 2023 году способствовали несколько факторов:

- ослабление рубля по отношению к основным мировым валютам, что сделало туры в Россию дешевле для иностранцев.
- существующий в настоящее время фактический запрет на групповые поездки гражданам Китая в большинство стран Европы. В результате часть туристов из КНР, предпочитающих групповой формат, переориентировалась на Россию. Туристические группы из Китая по безвизовому каналу поехали в Россию только осенью. За этот период до конца года без оформления виз в нашу страну приехало почти 48,3 тыс. туристов из Китая. В 2024 году безвизовый турпоток из КНР продолжит расти.
- внедрение в России электронной визы

Несмотря на позитивные изменения, о быстром восстановлении рынка въездного туризма в России речи пока не идет. По оценкам экспертов, до 80% иностранцев, въехавших в Россию в 2023 году, имели деловые цели. При этом туроператоры сообщают, что организованный поток классических экскурсионных туристов в прошлом году был до 90% ниже, чем до пандемии в 2019 году.

При этом в 2024 году въездной турпоток может вырасти в 3-4 раза в сравнении с 2023 годом. Причин несколько: действующая электронная виза и действующий безвизовый режим для туристических групп с Китаем и Ираном,
По оценкам крупнейших туроператоров по въездному туризму, основу классического организованного турпотока составят туристы из следующих стран: Китай (с большим отрывом от других стран будет на первом месте), Вьетнам, Таиланд, Индонезия, Индия, Иран, ОАЭ и другие страны Ближнего Востока.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности существует непредсказуемость продолжительности геополитической напряженности и введенных санкций, влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать, ее фактическое влияние на будущую рентабельность, финансовое положение и потоки денежных средств Общества может отличаться от текущих оценок и допущений руководства.
Менеджмент компании продолжает внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает все возможные меры для снижения возможных последствий.

В этих обстоятельствах бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, а следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.
Руководство считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

3. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

Изменений в учетной политике Общества на 2023 год не было.

В связи с вступлением в силу с 01 января 2024 г. федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, а также изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в объекты нематериьаных активов Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 г.

Последствия изменения учетной политики подлежат отражению в бухгалтерсокй (финансовой) отчетности за 2024 г. в порядке, установленном вышеуказанными ФСБУ.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. До 01.01.2022 г. стоимостной лимит составлял 40 тыс. руб за единицу.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начиная с 2022 г. после признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Для объектов, признанных до вступления в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость с учетом переоценок, произведенных по требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, до применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). Амортизация начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Офисное оборудование	От 3 до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 3 до 5 лет

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Амортизация объектов основных средств начисляется независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде и приостанавливается, только если ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Основные средства, полученные в аренду

В составе прочих внеоборотных активов учитываются права пользования активами.

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Срок аренды определяется, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

- В составе арендованных основных средств числится:

1. офисное помещение, расположенное по адресу г. Москва Кисловский Нижний переулок, д. 5/1, 1 этаж на основании долгосрочного договора арендыс ООО «Система Фактор», заключенного на три года с 16.10.2021 по 16.10.2024.

Площадь арендуемого помещения составляло до 23.11.2022 г. - 267,6 м^2. В ноябрс 2022 г. Общество расторгло договор аренды в части арендуемых помещений, арендуемая площадь помещения с 24.11.2022 г. – 156,9 м^2.

2. автомобиль, предоставленный в пользование по договору лизинга, заключенного с ПАО «Лизинговая компания «ЕВРОПЛАН», дата окончания договора – 30.11.2026 г.

- Стоимость обязательства по аренде рассчитывается, как приведенная стоимость будущих арендных платежей, дисконтированных, по ставке по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Обеспечительный платеж не отражется арендатором в составе арендных платежей, включаемых в оценку обязательства по аренде.
  Для расчета процентной ставки Общество руководствовалось ставками, размещенными на сайте Центрального банка Российской Федерации в разделе «Процентные ставки по кредитам нефинансовым организациям в рублях по разделам ОКВЭД2» (https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/) на основании данных таблицы «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях» для кредитов на срок от одного года до трёх лет на январь 2022 года в размере 10,78%.
- Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом
- Оценка необходимости признания право пользования активом и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей (без НДС) по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей:

Год	Лизинговая компания Европлан ПАО	ООО Система Фактор
	тыс.руб	тыс.руб
2022	1 176	7 840
2023	1 176	5 099
2024	1 176	4 219
2025	1 176	-
2026	1 078	-
Всего	**5 783**	**17 158**

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения отражены в составе оборотных активов, если предполагаемый срок владения ими не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Иные финансовые вложения отражены в составе внеоборотных активов.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Запасы

Запасы материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. При выбытии МПЗ оценивается по средней себестоимости.

На сумму снижения стоимости сырья и материалов создается резерв, который относится на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такого сырья и материалов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

8. Прочие активы

Информация о наличии прочих оборотных активов представлена ниже.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов.

В бухгалтерском балансе прочие внеоборотные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Эти расходы списываются по назначению линейным методом, в течение периодов, к которым они относятся. Принятый Обществом срок полезного использования по программному обеспечению 10 лет.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы»

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты. А также обеспечительные платежи, выплаченные по долгосрочным договорам аренды.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Программное обеспечение (неисключительные права)	19 847	23 527	27 213
Прочие (обеспечительный платеж по договорам аренды)	40	526	832
Итого прочие внеоборотные активы	**19 887**	**24 053**	**28 045**

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Добровольное медицинское страхование	210	308	217
Прочие	123	132	11
Лицензии (неисключительные права)	100	133	191
Итого прочие оборотные активы	**433**	**572**	**423**

9. Дебиторская задолженность

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

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность в том числе:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	**1 237**	**1 039**	**980**
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	**15 419**	**4 499**	**117 979**
Прочая задолженность торговых организаций по возмещению НДС	13 323	3 898	117 979

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	**2 381**	**2 808**	**37 900**
В т.ч.			
Налог на добавленную стоимость	908	1 302	28 219
Налог на прибыль	613	613	7 932
НДФЛ	78	107	78
Прочее	782	786	1 671
Авансы выданные	**943**	**1 341**	**1 900**
Итого дебиторская задолженность	**19 980**	**9 687**	**158 759**

Резерв сомнительных долгов создается после проведения инвентаризации задолженности по состоянию на 31 декабря каждого года.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично

- по сомнительным долгам со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности;
  по сомнительным долгам со сроком возникновения до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Резерв по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 не создавался.

10. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более 3 месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	594	2 037	38 489
Средства на валютных счетах	8	-	46 077

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на специальных счетах в банках	-	350	350
Средства на депозитных счетах	7 250	155 833	79 300
Итого денежные средства	**7 852**	**158 220**	**164 216**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**7 852**	**158 220**	**164 216**

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в АО «АЛЬФА-БАНК» на общую сумму 7 250 тыс.руб. (на 31.12.2022 г. в Московском филиале ПАО Росбанк - 155 833 тыс. руб., на 31.12.2021 в АО "СЭБ БАНК" банке – 79 300,00 тыс. руб.,).

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2023	2022	2021
НДС	999	21 680	-
Налог на прибыль организаций	-	15 591	34 927
Проценты по размещенным депозитам	4 286	3 534	1 650
Иные поступления	243	1 246	1 010
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**5 528**	**42 051**	**37 587**
НДС	-	-	(19 312)
Выплаты для компенсации налога туристам	(9 249)	-	-
Прочие	(1 284)	(1 340)	(1 616)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**(10 533)**	**(1 340)**	**(20 928)**

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022, и 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вклады участника в имущество Общества	51 505	51 505	51 505
Итого добавочный капитал (без переоценки)	**51 505**	**51 505**	**51 505**

По результатам работы Общества в 2023 г. были начислены и выплачены дивиденды за прошлые периоды в размере 120 000 тыс. рублей.

12. Прочие обязательства

Информация по прочим обязательствам представлена ниже.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные обязательства по аренде	2 040	6 991	17 671
Итого прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450 бухгалтерского баланса)	**2 040**	**6 991**	**17 671**
Краткосрочные обязательства по аренде	4 951	5 259	7 902
Прочие краткосрочные обязательства	188	39	39
Итого прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 бухгалтерского баланса)	**5 139**	**5 298**	**7 941**

13. Кредиторская задолженность

Задолженность перед основными поставщиками и подрядчиками приведена ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 235	678	19 825
Прочая кредиторская задолженность	4 273	5 065	145 671
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	268	9	9
Авансы полученные	4	5	107
Задолженность по заработной плате	-	-	-
Итого	**5 780**	**5 757**	**165 612**

14. Налоги

14.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг.

Наименование	2023	2022
НДС по оказанным услугам по ставке 20%	1	3
НДС по приобретенным ценностям	3 500	19 750
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	3 009	21 110

14.2 Налог на прибыль организации

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль до налогообложения		**(25 273)**		**(3 957)**
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		**5 054**		**791**
Постоянный налоговый расход				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	(1 767)	(353)	(5 881)	(1 176)
Итого ПНР	**(1 767)**	**(353)**	**(5 881)**	**(1 176)**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
(Начисление)/погашение ОНА для целей расчета налога на прибыль			27 220	5 444
Непризнанный отложенный налоговый актив	**(6 613)**	**(1 323)**	**(27 220)**	**(5 444)**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление/(погашение) ОНО для целей расчета налога на прибыль	**330**	**66**	**391**	**78**
Итого текущий налог на прибыль		**-**		**-**
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		**(29 789)**		**(24 905)**

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков,
- оценочное обязательство на выплаты вознаграждений сотрудникам Общества по итогам работы за год.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности Общества включают:

- Доходы от оказания услуг по компенсации НДС иностранным туристам: разница между полученной от организаций розничной торговли суммой налога, исчисленной такими организациями розничной торговли при реализации товаров физическим лицам (иностранным туристам), и выплаченным процентом компенсации налога иностранным туристам, за вычетом вознаграждения организаций розничной торговли;
- выручку от оказания консультационных услуг

Наименование	2023	2022
Оказание услуг по возмещению НДС	11 296	62 827
Выручка от оказания консультационно-информационных услуг	74	117
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	**11 370**	**62 944**

17. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2023	2022
Расходы на оплату труда	20 660	32 610
Отчисления на социальные нужды	4 620	6 975
Амортизация прав пользования активами	5 446	8 077
Амортизация	4 475	4 909
Вознаграждение за право пользования технологическими решениями	621	3 455
Услуги по технической и прочей поддержке операционной деятельности	773	1 272
Материальные затраты	262	863
Бухгалтерское обслуживание	415	823
Офисные расходы	538	774

Наименование	2023	2022
Юридические услуги	956	704
Аренда офиса	485	537
Прочие затраты	1 185	1 372
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**40 436**	**62 371**

18. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	3 231	(5 626)	19 403	(24 807)
- подлежащих оплате в иностранной валюте	3 222	(5 625)	19 394	(24 650)
- подлежащих оплате в рублях	9	(1)	9	(157)
Проценты к получению (уплате)	8 090	(1 017)	3 534	(2 009)
Расходы на услуги банка	-	(628)	-	(303)
Прибыль/убыток прошлых лет	4	(29)	1 139	(100)
Иные прочие доходы/расходы	257	(489)	856	(2 243)
Итого прочие доходы/расходы	**11 582**	**(7 789)**	**24 932**	**(29 462)**

19. Связанные стороны

Основное общество

№ п/п	Полное фирменное наименование (фамилия, имя, отчество) связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	Кантривью Холдингс Лимитед	Кипр, регистрационный номер 377017, Иоанни Стилианоу, 6, 2-ой этаж, офис 202, 2003, Никосия, Кипр	Основное общество, учредитель	с 11.07.2022 г. по настоящее время	100
2	Яшкина Наталья Васильевна		Генеральный директор Общества	с 20.12.2017 по настоящее время	-

Бенефициарные владельцы Общества

Согласно ФЗ N215 от 23 июня 2016 года "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях", а также требованию ПБУ 11/2008, Обществом принимались доступные меры для установления информации о своих бенефициарных владельцах, в том числе, направлялись запросы связанным сторонам (а также материнской компании - учредителя Общества), изучались данные из ЕГРЮЛ связанных сторон. Предпринятыми мерами установлено, что Илья Михайлович Куснирович, владеющий 100% Countryview Holding, являющаяся материнской компании Общества, является бенефициарным владельцем.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2023 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 9 604 тыс. руб. (2022 г. – 12 043 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Операций со связанными сторонами в 2023 г. у Общества не было.

20. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

21. События после отчетной даты

После 31 декабря 2023 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор ООО «Глобал Рефнад» _____ Яшкина Н.В.

Главный бухгалтер _____ Чикишева Е.С.

Дата

28.03.2024 года