

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**Акционерного общества «Городской центр бронирования и туризма»**  
**за 2023г.**

**1. Характеристика деятельности**

- 1.1 Сокращенное наименование компании: АО «ГЦБиТ»
- 1.2 Юридический адрес АО «ГЦБиТ»: 142700, Московская область г. Видное, ул. Ольховая, д.3, пом. 14. Кабинет 6.
- 1.3 Почтовый адрес: г.Москва, Полковая улица, д.3.
- 1.4 Функции Единоличного исполнительного органа АО «ГЦБиТ» в 2023 году выполнялись Генеральным директором Моргуновым Юрием Григорьевичем.
- 1.5 В отчетном периоде основным видом экономической деятельности АО «ГЦБиТ» являлась «Деятельность туристических агентств», ОКВЭД 79.11 в рамках которой осуществлялись:
- ✓ Продажа авиа и железнодорожных билетов;
  - ✓ Реализация чартерных перевозок;
  - ✓ Бронирование и реализация заказов на размещение и обслуживание в гостиницах РФ и за рубежом;
  - ✓ Оказание и бронирование услуг по корпоративным мероприятиям и специальным программам на территории РФ и за рубежом (тренинги, семинары, выставки, конференции и пр.);
  - ✓ Организация и бронирование дополнительных услуг на территории РФ и за рубежом: трансферы и транспорт; экскурсионные программы, услуги гида-переводчика, медицинское страхование, визовая поддержка и др.
- 1.6 Среднесписочная численность сотрудников АО «ГЦБиТ» в 2023г. составляла 150 человек. При этом деятельность АО «ГЦБиТ» осуществлялась через обособленные подразделения, расположенные в городах:
- ✓ Чебоксары;
  - ✓ Санкт-Петербург;
  - ✓ Москва;
- 1.7 Бухгалтерская отчетность Общества за 2023г. подготовлена исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Какие-либо отступления от правил составления отчетности не допускались.

**2. Информация о связанных сторонах**

- 2.1 Акционеры Общества на 31.12.2023 г.:
- ООО «Ивит ком» (РФ) – 93 % акций;

- Председатель Правления: Горн Виталий Игоревич –7% акций.

- 2.2 Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в 2023 году составил : 23269 тыс. руб.(Задолженности на 31.12.2023 нет.

### **3. Непрерывность деятельности и события после отчетной даты**

- 3.1 Настоящая отчетность подготовлена с соблюдением требования допущения непрерывности хозяйственной деятельности.
- 3.2 Какие-либо события после отчетной даты, требующие отражения в бухгалтерской отчетности или дополнительных раскрытий, до момента подписания бухгалтерской отчетности не происходили.

### **4. Основные положения учетной политики**

Бухгалтерская отчетность АО «ГЦБиТ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

#### **4.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Обществе.**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Обществе, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Обществе, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

#### **4.2 План счетов бухгалтерского учета**

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Обществе ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы;

Применяется стандартный рабочий план счетов, соответствующий Приказу № 94н и используемый в Программе 1С:Бухгалтерия предприятия.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

#### **4.3 Проведение инвентаризации**

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Обществе, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств (далее «ОС») и нематериальных активов (далее «НМА») проводится один раз в 3 (три) года.

Последняя инвентаризация ОС была проведена 1 октября 2022 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

#### **4.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов.

#### **4.5 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

#### **4.6 Учет основных средств**

Обществом не устанавливается стоимостной критерий для признания основного средства, при этом объект признается таковым, в случае соответствия условиям п. 4 ФСБУ 6/2020.

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает.

По основным средствам, принимаемым к учету, при вводе в эксплуатацию определение срока полезного использования осуществляется исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества в соответствии с классификатором основных средств с учетом ожидаемого периода эксплуатации, морального устаревания, физического износа.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Переход на ФСБУ 6/2020 произведен с 2022 года перспективно, при этом, сопоставление данные за 2021 год и 31.12.2021 года не корректировались, возникшие разницы отнесены в состав нераспределенной прибыли и отражены в отчете об изменении капитала за 2022 год.

#### **4.7 Учет нематериальных активов**

Компания принимает активы к учету в качестве нематериальных (далее – «НМА»), если они отвечают определению нематериального актива, и установленный срок их полезного использования составляет более 12 мес.

Начисление амортизации по НМА с конечным сроком полезного использования проводится линейным способом.

Сроки полезного использования НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

#### **4.8 Учет материально-производственных запасов**

В качестве материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары;

При отпуске материалов в эксплуатацию, продаже или ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

#### **4.9 Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств движение денежных средств раскрывается без учета сумм НДС, с исключением оборотов, относящихся к деятельности в рамках договора агентирования или комиссии.

#### **4.10 Учет доходов**

Доходы Обществе в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- выручку;
- прочие доходы от обычных видов деятельности;
- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

К выручке (доход от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- Продажа авиабилетов;
- Продажа ж/д билетов;
- Туризм (внутренний и международный);
- Услуги по оформлению ВВП и визовому обслуживанию;
- Размещение в гостиницах;
- Выставочных мероприятий и семинаров (на территории РФ);
- Выставочных мероприятий и семинаров (за территорией РФ);
- Услуги по оформлению чартеров;
- Автотранспортные услуги (трансферы) на территории РФ;
- Автотранспортные услуги (трансферы) за территории РФ;
- Прочее

К прочим доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- доходы от восстановления ранее признанного резерва под обесценение активов;
- доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации;
- доходы, связанные с возмещением причиненных Обществе убытков, суммы штрафов/пеней, причитающихся к получению;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

Доходы по договорам с исполнением денежных обязательств в иностранной валюте признаются в бухгалтерском учете в оценке по официальному курсу валюты на фактическую дату проведения хозяйственной операции (если она определена), или на последнюю дату месяца оказания услуг, выполнения работ (если определен период оказания услуги, выполнения работ).

#### **4.11 Учет расходов**

Компания выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- расходы по обычным видам деятельности;

- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются по статьям и элементам затрат.

К прочим расходам относятся:

- Курсовые разницы
- Прочие расходы
- Расходы на банковские гарантии
- Расходы на услуги банков
- Отклонение курса продажи(покупки) от официального
- Штрафные санкции на нарушение условий договора
- Расходы от реализации права требования

Расходы для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

Расходы по договорам с исполнением денежных обязательств в иностранной валюте признаются в бухгалтерском учете в оценке по официальному курсу валюты на фактическую дату проведения хозяйственной операции (если она определена), или на последнюю дату месяца оказания услуг, выполнения работ (если определен период оказания услуги, выполнения работ).

#### **4.12 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

В Обществе создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно).

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Обществе, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод.

Оценочное обязательство (резерв) признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода, для урегулирования существующего обязательства.

#### **4.13 Отложенный налог на прибыль**

Для определения суммы отложенных налоговых активов и обязательств используется балансовый метод, предполагающий сравнение балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

#### **4.14 Аренда**

Компания применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года без пересчета сопоставимых показателей за предшествующие периоды и на 31.12.2021 года.

В момент заключения договора Общество проверяет, является ли договор целиком или его отдельные компоненты договором аренды. Договор классифицируется как договор аренды, если по договору передается право контролировать использование идентифицированного актива/его части в течение определенного периода за вознаграждение. Общество проводит повторную оценку только в случае изменений условий договора.

Общество не применяет Стандарт в отношении договоров аренды со сроком на 1 год и менее. По таким договорам активы в форме права пользования и обязательства по аренде не признаются. Такие краткосрочные договоры учитываются в составе расходов текущего периода. При определении аренды Общество использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

На момент начала срока аренды Общество, выступая в роли арендатора, принимает к учету актив в форме права пользования и признает обязательство по аренде. При расчете суммы обязательства по аренде не учитываются суммы налога на добавленную стоимость.

Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Обществом.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные прямые затраты, непосредственно связанные с заключением договора аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Последующий учет актива в форме права пользования осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае изменения размера обязательства по аренде стоимость актива корректируется.

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается на начисленные проценты, уменьшается на сумму арендных платежей и корректируется на сумму переоценки/модификации договора аренды.

В текущем периоде у Общества отсутствуют договоры, в отношении которых может быть применено ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

#### **4.15. Информация по отчетным сегментам**

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

В целях составления отчетности показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи.

#### 4.16. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах раскрывается с учетом требований ПБУ 11/2008, вместе с тем используется право, предоставленное п.16 ПБУ 11/2008. Конечный бенефициарный владелец Общества – гражданин и налоговый резидент РФ. Согласия физического лица на раскрытие персональных данных не получено.

### 5. Дополнительные раскрытия и пояснения к статьям бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах

5.1 В составе основных средств АО «ГЦБиТ» учтены:

| Группы основных средств                          |             | 31.12.2021<br>тыс. руб | 31.12.2022<br>тыс. руб. | 31.12.2023<br>тыс. руб. |
|--|-------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Офисное оборудование,<br>вычислительная техника. | Стоимость   | 38.937                 | 22.119                  | 22.232                  |
|  | Амортизация | -38.836                | -15.689                 | -19.042                 |
| Транспортные средства                            | Стоимость   | 16.445                 | 16.445                  | 16.445                  |
|  | Амортизация | -10.213                | -14.247                 | -15.315                 |
| Хозяйственные принадлежности<br>и инвентарь      | Стоимость   | 1.233                  | 398                     | 398                     |
|  | Амортизация | -1.157                 | -386                    | -394                    |
| Прочее   | Стоимость   | 3.336                  | 110                     | 110                     |
|  | Амортизация | -3.324                 | -109                    | -109                    |
| Все основные средства                            | Стоимость   | 59.951                 | 39.073                  | 39.186                  |
|  | Амортизация | -53.530                | -30.433                 | -34.860                 |
| Итого, балансовая стоимость                      |             | 6.421                  | 8.640                   | 4.326                   |

5.2 В состав нематериальных активов АО «ГЦБиТ» учтены:

| Нематериальные активы                                 |             | 31.12.2021<br>тыс. руб. | 31.12.2022<br>тыс. руб. | 31.12.2023<br>тыс. руб. |
|---|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Исключительные<br>права на программное<br>обеспечение | Стоимость   | 3.268                   | 3.268                   | 3.268                   |
|   | Амортизация | -1.115                  | -1.576                  | 2.038                   |
| Итого, балансовая стоимость                           |             | 2.153                   | 1.692                   | 1.230                   |

5.3 Структура запасов в бухгалтерском балансе АО «ГЦБиТ» следующая:

| Статья «Запасы»                          | 31.12.2021<br>тыс. руб. | 31.12.2022<br>тыс. руб. | 31.12.2023<br>тыс. руб. |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Прочие запасы для административных целей | 8                       | 2                       | 3                       |
| Товары для перепродажи                   | 0                       | 0                       | 0                       |
| Итого, тыс.руб.:                         | 8                       | 2                       | 3                       |

5.4 В составе краткосрочной дебиторской задолженности АО «ГЦБиТ» учтены:

| Элемент дебиторской задолженности | 31.12.2021<br>тыс. руб. | 31.12.2022<br>тыс. руб. | 31.12.2023<br>тыс. руб. |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Задолженность покупателей         | 988.168                 | 1.120.679               | 931.546                 |
| Авансы выданные                   | 345.288                 | 405.165                 | 203.128                 |
| Налоги                            | 14.262                  | 1.432                   | 8.953                   |
| Прочее                            | 17                      | 178                     | 517                     |
| Итого:                            | 1.347.725               | 1.527.454               | 1.144.144               |

5.5 В составе долгосрочной кредиторской задолженности АО «ГЦБиТ» учтены:

| Элементы долгосрочной кредиторской задолженности |                     | 31.12.2021<br>тыс. руб. | 31.12.2022<br>тыс. руб. | 31.12.2023<br>тыс. руб. |
|--|---------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Поставщики                                       | Сумма задолженности |                         |                         |                         |
|  | Из них просрочено   |                         |                         |                         |
| Прочая   | Сумма задолженности |                         |                         | -                       |
|  | Из них просрочено   |                         |                         |                         |
| Итого:   |                     |                         | -                       | -                       |

5.6 В составе краткосрочных обязательств АО «ГЦБиТ» учтены:

| Элементы краткосрочной кредиторской задолженности и прочих обязательств |                     | 31.12.2021<br>тыс. руб. | 31.12.2022<br>тыс. руб. | 31.12.2023<br>тыс. руб. |
|---|---------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Поставщики  | Сумма задолженности | 1.349.993               | 1.415.332               | 1.262.810               |
|   | Из них просрочено   |                         |                         |                         |
| Авансы полученные   | Сумма задолженности | 161.001                 | 215.707                 | 143.933                 |
|   | Из них просрочено   |                         |                         |                         |
| Задолженность по налогам  | Сумма задолженности | 28.598                  | 22.989                  | 35.086                  |
|   | Из них просрочено   |                         |                         |                         |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                                    | Сумма задолженности | 2.465                   |                         |                         |
|   | Из них просрочено   |                         |                         |                         |
| Прочее  | Сумма задолженности | 3.547                   | 103.917                 | 47                      |

|                                |                                  |                  |                  |                  |
|--------------------------------|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                | Из них просрочено                |                  |                  |                  |
| <b>Оценочные обязательства</b> | По расчетом с персоналом         | 2.220            | 5.023            |                  |
|                                |                                  |                  |                  |                  |
| <b>Итого:</b>                  | Сумма краткосрочных обязательств | <b>1.547.824</b> | <b>1.762.968</b> | <b>1.454.568</b> |
|                                | Из них просрочено                |                  |                  |                  |

5.7 В отчетном периоде АО «ГЦБиТ» получило следующие доходы от реализации услуг туристской индустрии

| <b>Доходы от основной деятельности, без учета НДС</b>  | <b>2022<br/>тыс. руб.</b> | <b>2023<br/>тыс. руб.</b> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Продажа авиабилетов                                    | 125.946                   | 150.254                   |
| Продажа ж/д билетов                                    | 45.446                    | 56.707                    |
| Туризм (внутренний и международный)                    | 1.295                     | 156                       |
| Услуги по оформлению ВВП и визовому обслуживанию       | 21.135                    | 31.893                    |
| Размещение в гостиницах                                | 215.792                   | 234.410                   |
| Выставочных мероприятий и семинаров (на территории РФ) | 530.763                   | 565.725                   |
| Услуги по оформлению чартеров                          | 24.773                    | 4.836                     |
| Автотранспортные услуги (трансферы) на территории РФ   | 47.935                    | 56.029                    |
| Прочее   | 10.962                    | 9.973                     |
| <b>Итого:</b>  | <b>1.024.047</b>          | <b>1.109.983</b>          |

5.8 Состав показателей затрат на производство (по элементам)

| <b>Наименование показателя</b>   | <b>2022<br/>тыс. руб.</b> | <b>2023<br/>тыс. руб.</b> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Расходы на оплату труда  | 79.602                    | 127.505                   |
| Материальные расходы   | 12.628                    | 13.010                    |
| Страховые взносы   | 15.840                    | 23.687                    |
| Амортизация  | 5.977                     | 4.888                     |
| Услуги сторонних организаций: затраты, связанные с оказанием услуг (себестоимость трэвл-услуг), а также затраты на содержание офиса и обеспечение деятельности: аренда, услуги связи, информационные услуги, реклама, обработка документов и архив, командировочные расходы, почтовые расходы и пр.) | 697.089                   | 725.975                   |

|                           |         |         |
|---------------------------|---------|---------|
| <b>Итого по элементам</b> | 811.136 | 895.065 |
|---------------------------|---------|---------|

5.9 Состав показателя Отчета о финансовых результатах «Прочие доходы»:

| <b>Прочие доходы</b>                              | <b>2022<br/>тыс. руб.</b> | <b>2023<br/>тыс. руб.</b> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Курсовые разницы                                  | 195.830                   | 181.229                   |
| Отклонение курса продажи(покупки) от официального | 1.694                     | 70                        |
| Реализация валюты                                 | 336                       |                           |
| Проценты к получению                              | 6.356                     | 1.285                     |
| Штрафные санкции на нарушение условий договора    | 157                       | 187                       |
| Доход от реализации права требования              |                           | 1.100                     |
| Прочие доходы                                     | 1.513                     | 1.700                     |

5.10 Состав показателя Отчета о финансовых результатах «Прочие расходы»:

| <b>Прочие расходы</b>                             | <b>2022<br/>тыс. руб.</b> | <b>2023<br/>тыс. руб.</b> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Курсовые разницы                                  | 376.639                   | 272.103                   |
| Реализация валюты                                 |                           | 861                       |
| Прочие расходы                                    | 3.265                     | 2.729                     |
| Расходы на банковские гарантии                    | 4.548                     | 4.245                     |
| Расходы на услуги банков                          | 8.478                     | 8.772                     |
| Отклонение курса продажи(покупки) от официального | 3.402                     | 5.376                     |
| Штрафные санкции на нарушение условий договора    | 3.890                     | 1.156                     |
| Проценты к уплате                                 |                           | 3.701                     |
| Расходы от реализации права требования            |                           | 1.766                     |

**6 Расходы по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

|  |         |
|--|---------|
| Валовая прибыль за 2023 г                              | 465.130 |
| Прибыль от продаж за 2023 год                          | 214.918 |
| Сумма бухгалтерской прибыли за 2023 год                | 99.780  |
| Сумма условного расхода Дт 99                          | 20.227  |
| Постоянный налоговый расход (с непринимаемых расходов) | 271     |

|                                    |        |
|------------------------------------|--------|
| Временные разницы                  | 664    |
| Ставка налога на прибыль           | 20%    |
| Сумма исчисленного ННП за 2023 год | 20.891 |
| Прочее                             | 1      |
| Чистая прибыль БУ за 2023 год      | 79.552 |

## 7 Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

В последние несколько лет российские налоговые органы уделяют все больше внимания недобросовестным поставщикам и скрупулезно проверяют налогоплательщиков на предмет проведения ими надлежащей юридической проверки в отношении поставщиков. Положения Налогового кодекса Российской Федерации не дают исчерпывающего перечня необходимой документации и процедур, которые должен провести налогоплательщик, для подтверждения обоснованности формирования налоговой базы и суммы подлежащих налогов к уплате, в том числе по проверке благонадежности своих контрагентов. Общество проводит процедуры проверки благонадежности контрагентов, исходя из своего понимания требований налогового законодательства, однако полагает, что существует вероятность того, что налоговые органы могут оспорить позицию Общества в отношении поставщиков.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции.

## 8 Риски финансовые, правовые, региональные

*Кредитный риск.* Общество выполняет свои обязательства на регулярной основе, объективно оценивает финансовые возможности и сроки погашения задолженности как основного долга, так и процентов за пользование кредитными средствами). Основным инструментом — овердрафтное кредитование, кредиторская задолженность покрыта задолженностью заказчиков.

*Рыночный риск.* Общество обладает высокой конкурентноспособностью и оценивает рыночный риск как незначительный.

*Риск ликвидности.* Общество имеет положительные чистые активы, сбалансированные денежные потоки.

*Процентный риск.* Доля привлечённых денежных средств незначительна с точки зрения денежных потоков Общества, остаток ссудной задолженности на отчетные даты отсутствует.

*Операционный риск.* Общество проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает в себя оценку натуральных и финансовых показателей, показателей эффективности управления как Общества в целом, так и каждого центра ответственности, проводит мониторинг рыночных цен на услуги, которые необходимы для деятельности Общества.

*Риск непрерывности.* Общество не планирует прекращать свою деятельность, на дату подготовки отчетности угрозы непрерывности не выявлены.

*Правовой риск.* Общество не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам (как по доходным, так и по расходным). Общество не сталкивается с грубыми нарушениями контрактов третьими сторонами, а при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решения, с целью недопущения судебных разбирательств.

## **9 Прочая информация**

Общая геополитическая напряженность, секторальные и персональные санкции, снизившийся объем международных поездок, затруднение, а в некоторых случаях и полное прекращение международных расчетов с продолжающейся негативной динамикой, оказывают негативное влияние на среду, в которой Общество осуществляет операционную деятельность, при этом доля внутреннего делового туризма остается стабильно высокой с позитивным прогнозом, что позволяет Обществу сохранять объемы реализации и результаты хозяйственной деятельности на стабильном уровне.

В настоящее время Общество не располагает информацией от акционеров о намерениях прекращения деятельности.

Руководство Общества, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно.

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас существенную информацию, оказывающую влияние на понимание пользователями отчетности.

Генеральный директор

25.03.2024



Моргунов Ю.Г.