БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 года

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710001
Организация	ООО «МТС Трэвел»	Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	53471478
Вид экономической деятельности	Деятельность туристических агентств	ИНН	9709081870
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКВЭД 2	79.11
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
Местонахождение (адрес)	109147, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Таганский, ул. Воронцовская, д. 5, стр. 2, кабинет №1, этаж А1	по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту — V Да / Нет

Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя отчество (при наличии) индивидуального аудитора **Эйч Эл Би Внешаудит АО**		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора	ИНН	7706118254
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027739314448

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	3	556 406	72 776	-
Актив в форме права пользования недвижимостью	4	70 624	600	-
Основные средства	5	-	-	-
Финансовые вложения	8	3 960 000	3 960 000	-
Отложенные налоговые активы	15	220 355	37 771	-
Прочие внеоборотные активы	9	4 960	-	-
Итого по разделу I		**4 812 345**	**4 071 147**	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	6	308	27	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		150 906	15 835	-
Дебиторская задолженность	7	19 615	7 400	-
Финансовые вложения	8	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	10	6 929	3 654	-
Прочие оборотные активы		3 608	1 047	-
Итого по разделу II		**181 366**	**27 963**	
БАЛАНС		**4 993 711**	**4 099 110**	
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	11	2 300 000	200 000	-
Добавочный капитал	11	2 100 000	-	-
Резервный капитал		-	-	-
Нераспределенная прибыль	20	(301 449)	(152 971)	-
Итого по разделу III		**4 098 551**	**47 029**	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы полученные	12	443 000	3 901 500	-
Кредиторская задолженность		117 821	133 354	-
Обязательство по аренде	4	41 213	415	-
Итого по разделу IV		**602 034**	**4 035 269**	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	13	268 591	16 601	-
Обязательство по аренде	4	24 535	211	-
Прочие обязательства		-	-	-
Итого по разделу V		**293 126**	**16 812**	-
БАЛАНС		**4 993 711**	**4 099 110**	-

Руководитель _____ Мельников В.П.

28 марта 2024

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710002
Организация	ООО «МТС Трэвел»	Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	53471478
Вид экономической деятельности	Деятельность туристических агенств	ИНН	9709081870
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКВЭД 2	79.11
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	За 2023 год	За период с 08 июня 2022 по 31 декабря 2022
Выручка	16	4 747	3 684
Себестоимость продаж		(149 495)	(3 591)
Валовая прибыль		**(144 748)**	**93**
Коммерческие расходы	16	(369 110)	(12 897)
Управленческие расходы	16	(293 977)	(44 347)
Прибыль от продаж		**(807 835)**	**(57 151)**
Доходы от участия в других организациях	21.1.4	594 000	-
Проценты к уплате		(113 096)	(133 354)
Проценты к уплате по договорам аренды	4	(4 798)	(46)
Прочие доходы	17	4 497	53
Прочие расходы	28	(3 830)	(244)
Прибыль до налогообложения		**(331 062)**	**(190 742)**
Налог на прибыль	15	182 584	37 771
в т.ч. текущий налог на прибыль	15	-	-
отложенный налог на прибыль	15	182 584	37 771
Прочее	15	-	-
Чистая прибыль отчетного периода		**(148 478)**	**(152 971)**
СПРАВОЧНО			
Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль периода		-	-
Совокупный финансовый результат периода		**(148 478)**	**(152 971)**
Базовая прибыль на акцию, руб.		-	-
Разводнённая прибыль на акцию, руб.		-	-

Руководитель

Мельников В.П.

28 марта 2024

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МТС Трэвел" ОГРН 1227703353903 МОСКВА

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710004
	Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
Организация	по ОКПО	53471478
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9709081870
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2	79.11
Организационно-правовая форма/ форма собственности	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
Единица измерения	по ОКЕИ	384

ООО «МТС Трэвел»

Деятельность туристических агенств

Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность

тыс. руб.

Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Увеличение уставного капитала	200 000	-	-	-	200 000
Увеличение добавочного капитала	-	-	-	-	-
Создание резервного капитала	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	-	-	-	(152 971)	(152 971)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**200 000**	**-**	**-**	**(152 971)**	**47 029**

Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Увеличение уставного капитала	2 100 000	-	-	-	2 100 000
Увеличение добавочного капитала	-	2 100 000	-	-	2 100 000
Создание резервного капитала	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	-	-	-	(148 478)	(148 478)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**2 300 000**	**2 100 000**	**-**	**(301 449)**	**4 098 551**

Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Чистые активы	4 098 551	47 029

Руководитель

Мельников В.П.

28 марта 2024

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1227700032903 * МОСКВА * "МТС Трэвел"

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710005
Организация	ООО «МТС Трэвел»	Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	53471478
Вид экономической деятельности	Деятельность туристических агенств	ИНН	9709081870
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКВЭД 2	79.11
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2023 г.	За период с 08 июня 2022 по 31 декабря 2022г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	**78 752**	**531**
в том числе:		
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	11 882	531
в том числе от связанных сторон	*3 650*	-
Прочие поступления	66 870	-
Платежи – всего	**(838 649)**	**(65 803)**
в том числе:		
Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	(218 491)	(9 578)
в том числе связанным сторонам	*(149 927)*	*(893)*
В связи с оплатой труда работников	(261 217)	(40 485)
Процентов по долговым обязательствам	(230 232)	(46)
в том числе связанным сторонам	*(230 225)*	*(44)*
Налога на прибыль организаций	(2 815)	-
Выплата прочих налогов	(124 166)	(15 679)
Прочие выплаты	(1 728)	(15)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**(759 897)**	**(65 272)**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	**596 694**	-
в том числе:		
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов	-	-
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	594 000	-
в том числе от связанных сторон	*594 000*	-
Прочие поступления	2 694	-
Платежи – всего	**(551 252)**	**(4 032 510)**
в том числе:		
Приобретение основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	(551 252)	(72 510)
в том числе от связанных сторон	*(387 870)*	*(71 949)*
Приобретения дочерних компаний	-	(3 960 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**45 442**	**(4 032 510)**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	**4 200 000**	**4 101 500**
в том числе:		
Денежных вкладов собственников (участников)	4 200 000	200 000
в том числе от связанных сторон	*4 200 000*	*200 000*
Займы, полученные от других организаций	-	3 901 500
в том числе от связанных сторон	-	*3 901 500*
Платежи – всего	**(3 482 261)**	**(82)**
в том числе:		
Погашение кредитов и займов	(3 458 500)	-
в том числе связанным сторонам	*(3 458 500)*	-
Погашение задолженности по аренде	(23 761)	(82)
в том числе связанным сторонам	*(22 923)*	*(78)*
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**717 739**	**4 101 418**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**3 284**	**3 636**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**3 654**	**-**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**6 929**	**3 654**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(9)	18

Руководитель

28 марта 2024 Мельников В.П.

"МТС Трэвел" ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1227700032903 * МОСКВА *

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «МТС Трэвел»
за 2023г.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «МТС Трэвел» (далее – «Общество», «Компания» или ООО «МТС Трэвел») зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва 08 июня 2022 года.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1227700332903.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 109147, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Таганский, ул. Воронцовская, д. 5, стр. 2, кабинет №1, (этаж А1)
Среднесписочная численность сотрудников в 2022 составила 17 человек, в 2023 году составила 67 человек.

1.1. Основной источник доходов Общества.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли. Осуществляемые виды деятельности соответствуют уставу Общества.
Основным источником доходов Общества является выручка от деятельности в качестве агента, занятого прежде всего продажами бронирования отелей, прочие источники.

1.2. Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России.

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2023 году геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, продолжают оказывать влияние на экономику Российской Федерации. ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели, в т.ч. и в 2023 году, существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий, и прочим негативным экономическим последствиям. События, описанные выше, крайне непредсказуемы, происходят быстро и неожиданно и находятся вне контроля Общества.

К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам. Кроме того, повышение процентной ставки Центральным банком Российской Федерации 28 февраля 2022 до 20%, увеличило стоимость финансирования Группы из-за влияния на кредитные линии с плавающей процентной ставкой. В дальнейшем Центральный банк Российской Федерации последовательно снижал ключевую ставку до 16% на 31 декабря 2023 года, и она сохранялась на том же уровне по состоянию на 28 марта 2024 года.

Руководство Общества сосредоточено на обеспечении непрерывности работы. В своей оценке способности непрерывно продолжать деятельность руководство принимало во внимание все возможные риски и неопределенности, доступную ликвидность, с учетом существующих долговых обязательств, возможность соблюдать условия договоров, величину обязательств капитального характера и прочие факторы.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.
Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами представлено право регулирования бухгалтерского учета.

Учитывая, что материнская компания раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Общество на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключение составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».
В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, Общество применяет отдельные положения Международных стандартов финансовой отчетности на основании п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации.

Приказом руководителя от 27.10.2022 №МТС Т/00014п в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана в Материнской компании, с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового, учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляется с применением основного программного комплекса 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

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

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

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств (далее – «ОС») проводится по отдельным группам ОС в разные отчетные периоды, но не реже одного раза в 3 года по каждой группе ОС.

По состоянию на 1 октября 2023 года была проведена инвентаризация нематериальных активов.
Инвентаризация нематериальных активов (далее – «НМА») проводится ежегодно.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2023 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом руководителя ООО «МТС Трэвел» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 07 ссентября 2023 года **№МТС Т/00081п**

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, осуществляется по состоянию:

- на фактическую дату проведения хозяйственной операции и
- на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете
- на дату погашения активов (обязательств).

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 и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет нематериальных активов

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

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее – «ПО») сроком использования не более 12 месяцев в размере 1 000 тыс. руб. и менее разрешается единовременно списывать на расходы периода. Затраты на приобретение ПО сроком использования не более 12 месяцев стоимостью более 1 000 тыс. руб. признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- все затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

При предоставлении отсрочки платежа за нематериальный актив на срок более 1 года, его первоначальная стоимость принимается равной эквиваленту цены при условии немедленной оплаты, равной приведенной стоимости денежных выплат поставщику по условиям договора.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные самим Обществом, не подлежат признанию в качестве НМА, т.к. их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

Расходы, связанные с приобретением обновлений или доработкой ПО, принимаются к учету в качестве самостоятельного субактива объекта НМА (основного права на ПО) в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным (определенным) или неопределенным.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление амортизации по НМА с конечным (определенным) 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.

При отсутствии заключения специалиста применяются общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

- программное обеспечение – 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- прочие НМА – 2 года.

Средний срок полезного использования для лицензий находится в диапазоне от 2 до 10 лет.
При принятии к учету НМА, приобретенному по договору, предусматривающему пролонгацию, при определении СПИ, срок продления учитывается только в том случае, если имеются свидетельства в пользу того, что Общество имеет намерения и сможет получить пролонгацию без дополнительных затрат, значительных в сравнении с будущими экономическими выгодами.

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

Учет запасов

В качестве запасов принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары;
- готовая продукция.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Скидки, премии, бонусы, предоставляемые поставщиками, являются составной частью себестоимости запасов.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в функциональной валюте путем пересчета суммы в иностранной валюте по официальному курсу, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету (дату перехода права собственности).

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления оборудования, материалов и товаров предусматривает применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счетах учета запасов и оборудования отражается их учетная стоимость. В качестве учетной цены устанавливается цена поставщика. При отсутствии цены в товарно-сопроводительных документах определяется рыночная стоимость поступивших запасов, соответствующая уровню цен, устанавливаемых поставщиками на аналогичные запасы.

Отклонения в стоимости запасов между учетной ценой и их фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения, учтенные на счете 16, по окончании месяца списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) на те же счета, на которых отражен расход соответствующих запасов (на счета учета себестоимости, продаж, обслуживающих хозяйств, счета учета недостач и т.д.). Списание производится пропорционально стоимости отпущенных/списанных запасов. Порядок оценки и списания запасов приводится во внутренних документах Общества.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом средневзвешенной себестоимости по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции запасов в момент отпуска, либо по себестоимости отдельной выбывающей единицы.

С целью снижения трудоемкости учетных работ спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты списываются единовременно на счета учета расходов в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

По состоянию на конец каждого отчетного месяца Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости или
- возможной чистой цены продажи.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, Общество создает резерв под снижение стоимости таких запасов, учитываемый в составе строки «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Обесценение запасов до чистой цены продажи за счет создания резерва признается в качестве расходов в составе прибылей и убытков, в том отчетном периоде, в котором было выявлено снижение стоимости запасов.

Запасы, 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.

Учет финансовых вложений

В целях составления отчетности Общество применяет положения ПБУ 19 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится на периодической основе (не реже одного раза в год).

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.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто в случаях, когда они
- характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам;
- отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет доходов

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

- выручку (доход от обычных видов деятельности);
- прочие доходы.

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

- оказания туристических услуг:
- дополнительные услуги;
- прочие доходы, в том числе от оказания услуг по сдаче имущества в аренду.

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход от участия в уставных капиталах других организаций;
- положительные курсовые разницы;
- доход от валютных операций с производными финансовыми инструментами;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Признание выручки

Общество не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в отношении признания выручки, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности и полностью применила положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» к учету договоров с покупателями (выручка).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает единый комплексный подход к определению и признанию выручки по договорам с покупателями. Основной принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что компания должна признавать выручку при передаче предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое компания ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги.

Общество признает выручку в отношении поставленных товаров и оказанных услуг по договорам с клиентами, если сумма выручки может быть достоверно определена и поступление будущих экономических выгод, связанных с транзакциями, является вероятным. Выручка определяется как справедливая стоимость вознаграждения к получению, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок.

В основном, Общество получает выручку от деятельности в качестве агента, прежде всего занятого продажами бронирования отелей.
В рамках пакетных предложений, Общество отдельно признает выручку для каждой отличимой обязанности к исполнению. Вознаграждение за пакет распределяется между отдельными составляющими пакета на базе цены обособленной продажи каждого входящего в пакет товара или услуги. Цена обособленной продажи при этом определяется как цена продажи компонента на рынке не в составе пакета с учетом возможных скидок за объем.
Общество капитализирует некоторые виды расходов на заключение и исполнение договоров с клиентами, если ожидается, что данные расходы возмещаемы.
Общество использует практическое упрощение МСФО (IFRS) 15 и признает расходы на заключение и исполнение договоров в момент, когда они понесены Обществом, если срок контракта составляет год и менее.

Учет расходов

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж (услуг связи, реализуемых товаров);
- управленческие расходы;

- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления туристических услуг.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда производственного персонала;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- иные расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются в разрезе элементов затрат.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- обесценение долгосрочных активов;
- отражение результатов инвентаризации;
- возмещение причиненных убытков
- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- убыток от участия в уставных капиталах других организаций;
- резерв по сомнительным долгам;
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Учет кредитов и займов

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. руб.) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. руб. включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются несущественными (менее 1 000 тыс. руб.), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость квалифицируемого актива или в состав процентов к уплате равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Учет резервов и оценочных обязательств

В Обществе создаются следующие виды резервов под обесценение (снижение стоимости) активов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- под снижение стоимости запасов (ежемесячно).

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности);
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период (в составе кредиторской задолженности);
- на предстоящие расходы по восстановлению площадок (рекультивации земельных участков) после проведения работ по демонтажу объектов основных средств;
- по обязательствам по гарантиям;
- по опционным программам;
- по судебным разбирательствам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, 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. Общество проводит постоянный мониторинг текущей экономической ситуации на риск невозмещаемости дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги (за исключением финансовых вложений в уставные капиталы дочерних и ассоциированных предприятий), по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений в случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Общество признает оценочное обязательство при единовременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

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

- Оценочные обязательства, созданные в результате событий, связанных с персоналом, ведению операционной хозяйственной деятельностью, отражаются в балансе по строкам долгосрочная или краткосрочная кредиторская задолженность.
- Оценочные обязательства, созданные в результате разбирательств, мероприятий по восстановлению исходного состояния актива, отражаются в балансе по строкам долгосрочные или краткосрочные оценочные обязательства.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Аренда

В отношении учета и раскрытия информации по тем договорам, где Общество выступает, как арендатор, полностью применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» к учету договоров аренды. Существенных разниц в учете между установленными стандартами ФСБУ и требованиями МСФО нет.

Для договоров, в которых Общество выступает, как арендодатель, и иных ситуациях, Общество применяет стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018.

Для договоров, в которых Компания выступает как арендатор

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду (за исключением прав, которыми обладает арендатор по лицензионным соглашениям в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»), в соответствии с которыми у Компании возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. 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.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Общества. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Общества определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Общества по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависимые от индекса или ставки;

ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Обществом.

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продлении или расторжении договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования или в отчете о прибылях и убытках, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

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 понесенные прямые затраты, связанные с договором аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора. При оценке сроков аренды Общество анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни связанных активов, статистику по расторжению договоров аренды площадок, цикличность смены технологий, а также существенность расходов, связанных с расторжением договоров аренды. Общество не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Площадки под размещение оборудования внутри зданий	10 лет
Административные офисы, склады, гаражи	не менее 3 лет

Активы в форме прав пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Информация по отчетным сегментам

Основываясь на текущей структуре управления, Общество определило, что его деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АКТИВОВ

Нематериальные активы и неисключительные права на использование активов на 31 декабря 2022 и 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Разработка сайта	**Исключительные права на пр. контент**	**Программное обеспечение (исключ. права)**	**Товарный знак**	**Гудвил**	**ИТОГО**
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	72 776	-	-	-	-	72 776
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**72 776**	-	-	-	-	**72 776**
Поступило по первоначальной стоимости	-	119 626	422 870	14 000	641	557 137
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-	-	-	-	-

Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	72 776	119 626	422 870	14 000	641	629 913
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(36 388)	(26 719)	(8 750)	(1 650)	-	(73 507)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	**36 388**	**92 907**	**414 120**	**12 350**	**641**	**556 406**

4. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Административные офисы	66 155	-
Аренда оборудования	4 469	559
Арендованные активы, нетто	**70 624**	41
		600

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за период с 08 июня 2022 по 31 декабря 2022 гг. составила 132 тыс. руб., за период 2023 года составила 19 803 тыс. руб. Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчёте о финансовых результатах.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за период с 08 июня 2022 по 31 декабря 2022 гг. составили 46 тыс. руб., за 2023 г. составили 4 798 тыс. руб. отражены в составе статьи «Проценты к уплате по договорам аренды» в прилагаемом отчете о финансовых результатах.
В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в том числе:		
До одного года	30 642	274
От года до пяти лет	43 337	460
Итого потоки денежных средств (недисконтированные)	**73 979**	**734**
За вычетом эффекта дисконтирования	(8 231)	(108)
Обязательства по аренде, включенные в бухгалтерский баланс, в том числе:		
До одного года	24 535	211
От года до пяти лет	41 213	415
Итого обязательства по аренде	**65 748**	**626**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства на 31 декабря 2022 и 2023 года отсутствуют.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Информация по материально-производственным запасам на 31 декабря 2022 и 2023 года

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	2022 года
Шифровальное (криптографическое) средство защиты фискальных данных	27	27
Рекламные материалы	281	-
Итого материальные запасы	**308**	**27**

По состоянию на 31 декабря 2022 г.2023 года Общество не имело материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Авансы выданные	484	2 976
Покупатели и заказчики	6 219	4 380
Авансы, выданные в рамках агентского договора	4 240	
Прочая (в т.ч.налоги, при исполнении обязанностей налогового агента)	8 672	44
Итого	**19 615**	**7 400**

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2022 и 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Долгосрочные финансовые вложения Вклады в уставные капиталы	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Дочерняя компании 1 (доля владения 99%)	495 000 000	495 000 000
Дочерняя компания 2 (доля владения 99%)	3 465 000 000	3 465 000 000
Итого вклады в уставные капиталы	**3 960 000**	**3 960 000**

9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022 отсутствовали., на 31 декабря 2023 г. представлены следующим образом

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года
Обеспечительный депозит	4 960
Итого	**4 960**

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022 и 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Денежные эквиваленты	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Текущие счета в банках	6 929	3 654
Итого	**6 929**	**3 654**

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на дату создания составил 200 000 000 руб.

В 2023 г. увеличен уставный капитал (Решение 01/23 от 28 марта 2023 г). до 2 300 000 000 рублей за счет внесения единственным участником ООО «МТС Трэвел» материнской компанией дополнительного вклада в размере 4 200 000 000
из которых:
- 2 100 000 000 распределяются в уставный капитал;
- 2 100 000 000 распределяются в добавочный капитал.

Структура участников на 31 декабря 2023 г. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Компания, доля участия 100%	2 300 000	200 000
Итого	**2 300 000**	**200 000**

Добавочный капитал на 31 декабря 2023 г. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Компания, доля участия 100%	2 100 000	-
Итого	**2 100 000**	-

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2022 и 2023 г. составляет 47 029 тыс. руб. и 4 098 551 тыс. руб.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023 г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	
Долгосрочные заемные средства			
Материнская компания	443 000	3 901 500	-
Итого	**443 000**	**3 901 500**	-

Заемные средства, предоставлены на возвратной основе 01.07.2022 г. сроком не более 3-х лет с даты предоставления займа, по условиям договора лимит задолженности не более 4 200 000 тыс. руб. Процентная ставка за пользование займом установлена в размере ключевой ставки ЦБ РФ. В случае изменения ключевой ставки ЦБ РФ в период действия договора проценты за пользование денежными средствами изменяются соответственно.
Денежные потоки по заемным средствам отражены в отчете о движении денежных средств свернуто.

Ключевая ставка ЦБ РФ за период с 01.07.2022 по 31.12.2023

Период действия установленной ставки ЦБ РФ	Размер ключевой ставки ЦБ РФ (%, годовых)
С 01.07.2022 по 24.07.2022	9,5%
С 25.07.2022 по 18.09.2022	8%
С 19.09.2022 по 23.07.2023	7,5%
С 24.07.2023 по 14.08.2023	8,5%
С 15.08.2023 по 17.09.2023	12%
С 18.09.2033 по 29.10.2023	13%
С 30.10.2023 по 17.12.2023	15%
С 18.12.2023 по 31.12.2023	16%

В течение 2022 г. и 2023 г. по заемным средствам были начислены и отражены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах проценты на общую сумму 133 354 тыс. руб., в 2023 году на общую сумму 113 096 тыс. руб.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность по процентам	21 016	133 354
Задолженность перед персоналом		
в т.ч.		
Оценочные обязательства по опционной программе (долгосрочные)	96 805	-

Итого долгосрочная кредиторская задолженность	**117 821**	**133 354**
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Поставщики и подрядчики	112 456	5 796
в т.ч. оценочные обязательства под оказанные услуги	*104 709*	*4 015*
Задолженность по налогам и сборам	93	44
Задолженность перед персоналом	73 627	10 029
в т.ч.оценочные обязательства по вознаграждениям и страховым взносам по ним	*42 033*	*10 029*
оценочные обязательства по опционной программе	*9 614*	-
оценочное обязательство на оплату отпусков	*7 791*	
Авансы полученные	2 605	473
Задолженность в рамках агентского договора	79 727	-
Прочие кредиторы	83	259
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	**268 591**	**16 601**

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах на 31 декабря 2022 и 2023 года отражена в п.13

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет временных разниц по отложенным налогам балансовым методом на 31 декабря 2022 и 2023 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Активы в праве пользования	(70 624)	600
Налог на добавленную стоимость	(17 600)	638
Задолженность по аренде	65 748	(626)
Кредиторская задолженность	3 009	(14 043)
Налоговый убыток	862 465	(175 422)
Оценочные обязательства	260 952	-
Нематериальные активы	30 150	
Доходы будущих периодов	(1 993)	
Расходы будущих периодов	(30 348)	
Дебиторская задолженность	19	
ВСЕГО	**(1 101 778)**	**(188 853)**
Всего отложенные налоговые разницы - 20% (строка баланса «Отложенные налоговые активы»)	**(220 355)**	**(37 771)**

Налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности в нетто оценке.

Сумма отложенного налога за период с 08 июня 2022 по 31 декабря 2022 г. и за 2023 год представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	За период 2023 г	За период с 08 июня 2022 по 31 декабря 2022 гг
Отчет о финансовых результатах, строка «Налог на прибыль»	182 584	37 771
Отчет о финансовых результатах, строка «Прочее»	-	-
Бухгалтерский баланс (сдача уточненных деклараций)	-	-

Итого	**182 584**	**37 771**

Текущий налог на прибыль за период с 08 июня 2022г. по 31 декабря 2022г. и за период 2023г представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	За 2023 г	**За период с 08 июня 2022 по 31 декабря 2022 гг**
Прибыль (убыток) до налогообложения (20%)	(925 062)	(190 742)
Прибыль (убыток) до налогообложения (дивиденды полученные) (0%)	594 000	-
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	**185 012**	**38 148**
Постоянный налоговый расход (доход)	(2 428)	(377)
Постоянный налоговый расход (доход)	(182 584)	(37 771)
Отложенный налог на прибыль	-	-
Текущий налог на прибыль		

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(тыс. руб.)

	За период 2023 г.	**За период с 08 июня 2022 по 31 декабря 2022 гг**
Расходы по обычным видам деятельности		
Затраты на оплату труда	350 981	41 460
Отчисления на социальные нужды	76 572	9 060
Амортизация	93 318	132
в т.ч. активов в праве пользования	*19 811*	*132*
Прочие расходы всего	291 711	10 183
Рекламные расходы	*230 606*	*5 100*
Аренда	*7 961*	*1 032*
Информационно-консультационные услуги	*35 169*	*870*
Обучение	*1 160*	*776*
Предоставление доступа к базам данных	*7 279*	*739*
Контент для платформы	*2 668*	-
Нотариальные услуги	-	*262*
Страхование	-	*236*
Командировочные	*2 038*	*342*
Прочие расходы	*4 830*	*826*
Итого	**812 582**	**60 835**

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(тыс. руб.)

	За период 2023 г.	**За период с 08 июня 2022 по 31 декабря 2022 гг**
Прочие доходы		
Прочие	137	53
Компенсационные выплаты	2 694	-
Курсовые разницы	1 666	-
Итого	**4 497**	**53**

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(тыс. руб.)

	За период 2023г	**За период с 08 июня 2022 по 31 декабря 2022 гг**
Прочие расходы		
Расходы по оплате банковских услуг	2 559	101
Курсовые разницы	-	137
НДС, выплаченные из собственных средств	1 271	-
Прочие	-	6

Итого	**3 830**	**244**

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	**На 31 декабря 2023 года**	**На 31 декабря 2022 года**
Доллар США	89.6883	70.3375
Евро	99.1919	75.6553

(тыс. руб.)

	2023 год	**2022 год**
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1 666	137
Итого	**1 666**	**137**

20. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

С 08 июня 2022 по 31 декабря 2022 гг. получен убыток в размере 152 971 тыс. руб., в 2023 года получен убыток в размере 148 478 тыс. руб.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются материнская компания с долей владения более 50% в уставном капитале Общества, дочерние и зависимые компании Общества, основной управленческий персонал обществ, участники с долей владения более 20% и не более 50%, компании под общим контролем материнской компании и компании, косвенно контролирующей общество.

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

Вознаграждение лицам, осуществляющим полномочия исполнительного органа

(тыс. руб.)

	За 2023 год	**За 2022 год**
Заработная плата	5 987	5 497
Страховые взносы	627	1 059
Итого	**6 614**	**6 556**

Обязательства по вознаграждениям по программам мотивации и премиям

(тыс. руб.)

	На 31.12.2023 года	**На 31.12.2022 года**
Долгосрочные вознаграждения	48 402	-
Краткосрочные вознаграждения	4 807	-
Итого	**53 209**	-

21.1. Операции со связанными сторонами

21.1.1. Проценты по договору аренды

(тыс. руб.)

	За период 2023 г.	**За период с 08 июня 2022 по 31 декабря 2022 гг**
Материнская компания	4 743	44
Итого	**4 743**	**44**

21.1.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

(тыс. руб.)

	За период 2023 г	За период с 08 июня 2022 по 31 декабря 2022 гг
Материнская компания	14 173	1 508
Компании под общим контролем	584 626	3 827
Итого	**598 799**	**5 335**

21.1.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС) между связанными сторонами

(тыс. руб.)

	За 2023 года	За период с 08 июня 2022 по 31 декабря 2022 гг
Материнская компания	4 868	
Дочерние общества	7 790	4 380
Компании под общим контролем	274	0
Итого:	**12 932**	**4 380**

21.1.4. Дивиденды полученные

(тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г
Дочерние общества	594 000	-
Итого:	**594 000**	-

21.1.5 Проценты к уплате по займам полученным

	За 31.12.2023	За 31.12.2022
Материнская компания	113 096	133 354
Итого	**113 096**	**133 354**

21.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

21.2.1. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид расчетов	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Материнская компания	Реализация услуг	5 841	-
Дочерние общества			-
Компании под общим контролем	Реализация услуг	329	-
Итого		**6 170**	-

21.2.2. Кредиторская задолженность.

(тыс. руб.)

	Вид расчетов	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Материнская компания	Приобретение услуг	11 175	1
Дочерние общества	Приобретение услуг		212
Компании под общим контролем	Приобретение услуг	77 994	1 510
Итого		**90 043**	**1 723**

21.2.3. Обязательство по аренде

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Материнская компания	65 718	582
Итого	**65 718**	**582**

21.2.4. *Займы полученные, включая задолженность по процентам*

(тыс. руб.)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания	464 016	4 034 854
Итого	**464 016**	**4 034 854**

22. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Органами управления Общества являются: Общее собрание участников, Совет директоров Общества, Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).
Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Совет директоров избран решением единственного участника ООО «МТС Трэвел», осуществляет общее руководство деятельностью Общества.
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества — Генеральным директором.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение - Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Судебные разбирательства – в ходе своей обычной деятельности Общество может быть участником судебных, налоговых и таможенных споров, а также может становится объектом различных исков и претензий. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Общество осуществляет деятельность.

По состоянию на 31 декабря 2023 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель

Мельников В.П.

28 марта 2024г.