

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "АКАДЕМСЕРВИС"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	8 613	7 179	10 401
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	20 501	20 501	20 501
Отложенные налоговые активы	1180	3 785	4 624	3 655
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	8 208	1 416	911
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	540
Дебиторская задолженность*	1230	519 130	429 069	511 134
Финансовые вложения краткосрочные	1240	32 500	30 500	105 200
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	71 904	102 004	63 354
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО АКТИВЫ	-	664 642	595 293	715 696
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	223
Отложенные налоговые обязательства	1420	902	714	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	123	60 970	184 926
Кредиторская задолженность	1520	538 235	404 872	432 877
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	16 751	20 405	2 604
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО ПАССИВЫ	-	556 011	486 961	620 630
СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	-	108 631	108 332	95 066

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Выбыло		Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	20 701	(20 701)	-	-	-	-	20 701	(20 701)
	5110	за 2022г.	20 701	(20 701)	-	-	-	-	20 701	(20 701)
в том числе:										
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания,	5101	за 2023г.	176	(176)	-	-	-	-	176	(176)
наименование места происхождения товаров	5111	за 2022г.	176	(176)	-	-	-	-	176	(176)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	10	10	10
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	7	7	7

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

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

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

Руководитель _____ (подпись)
Исакович Леонид Григорьевич
(расшифровка подписи)

31 декабря 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	4 611	-	(4 611)	-
	5250	за 2022г.	-	1 752	(720)	(1 032)	-
в том числе: Машины и оборудования	5241	за 2023г.	-	357	-	(357)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5242	за 2023г.	-	4 253	-	(4 253)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4	4	4
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)
 Исакович Леонид Григорьевич
 _____ (расшифровка подписи)

31 декабря 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррективировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррективировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	20 501	-	-	-	-	-	-	-	20 501	-
	5311	за 2022г.	20 501	-	-	-	-	-	-	-	20 501	-
в том числе:												
займы	5302	за 2023г.	20 501	-	-	-	-	-	-	-	20 501	-
	5312	за 2022г.	20 500	-	-	-	-	-	-	-	20 500	-
инвестиции в дочерние компании	5303	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2022г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	30 500	-	10 080	(8 080)	-	-	-	-	32 500	-
	5315	за 2022г.	105 200	-	9 023	(83 723)	-	-	-	-	30 500	-
в том числе:												
займы	5306	за 2023г.	30 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	105 200	-	9 023	(83 723)	-	-	-	-	30 500	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2023г.	51 001	-	10 080	(8 080)	-	-	-	-	53 001	-
	5310	за 2022г.	125 701	-	9 023	(83 723)	-	-	-	-	51 001	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____ (подпись) _____
Исакович Леонид Григорьевич
(расшифровка подписи)

31 декабря 2023 г. _____

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	период	На начало года				Изменения за период				На конец периода				
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости							
Запасы - всего	5400	за 2023г.	1 416	-	1 416	1 167 970	-	-	-	-	-	-	8 208	-	8 208
	5420	за 2022г.	911	-	911	1 287 001	-	-	-	-	-	-	1 416	-	1 416
в том числе:															
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	271	-	271	15 600	(15 421)	-	-	-	-	-	450	-	450
	5421	252	-	252	13 264	(13 245)	-	-	-	-	-	271	-	271	
Готовая продукция	5402	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	-	-	-	1 150 759	(1 143 759)	-	-	-	-	-	7 000	-	7 000	
	5425	-	-	-	1 271 130	(1 271 130)	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	-	-	-	1 610	(1 895)	-	-	-	-	-	758	-	758	
	5426	-	-	-	-	(989)	-	-	-	-	-	1 043	-	1 043	
Расходы будущих периодов	5407	1 145	-	1 145	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	659	-	659	2 608	(2 121)	-	-	-	-	-	1 145	-	1 145	

4.2. Запасы в залого

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

Руководитель _____ (подпись)
Исакович Леонид Григорьевич
(расшифровка подписи)

31 декабря 2023 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 281	891	4 817	2 181	16 182	10 272
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 228	891	4 158	1 846	14 458	9 410
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	53	-	659	335	1 724	862
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	223	83	(305)	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	334 127	841 731	(885 604)	4 537	(7 531)	-	-	2	287 261
	5580	за 2022г.	519 346	305 058	(441 813)	13 575	(62 040)	-	-	-	334 127
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	154 745	29 684	(107 686)	576	(678)	-	-	2	76 642
	5581	за 2022г.	277 717	40 159	(165 325)	2 308	(113)	-	-	-	154 745
авансы полученные	5562	за 2023г.	86 191	154 306	(54 865)	-	(6 853)	-	-	-	178 959
	5582	за 2022г.	41 638	63 833	29 786	-	(49 066)	-	-	-	86 191
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	32 206	2 320	(10 701)	-	-	-	-	-	23 825
	5583	за 2022г.	14 625	18 135	(568)	13	-	-	-	-	32 206
кредиты	5564	за 2023г.	-	593 411	(593 411)	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	86 869	(86 869)	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	60 970	62 011	(119 107)	3 961	-	-	-	-	7 835
	5585	за 2022г.	184 926	96 046	(218 397)	11 254	(12 860)	-	-	-	60 970
прочая	5566	за 2023г.	15	-	(15)	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	439	15	(439)	-	-	-	-	-	15
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	334 127	841 731	(885 604)	4 537	(7 531)	X	X	2	287 261
	5570	за 2022г.	519 346	305 058	(441 813)	13 575	(62 040)	X	X	-	334 127

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	1 580	2 396	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	308	587	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	1 272	1 809	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) _____
 Исакович Леонид Григорьевич
 (расшифровка подписи)

31 декабря 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	14 194	12 582
Расходы на оплату труда	5620	73 824	89 746
Отчисления на социальные нужды	5630	19 504	23 979
Амортизация	5640	3 090	4 253
Прочие затраты	5650	1 161 006	1 302 657
Итого по элементам	5660	1 271 618	1 432 217
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(7 000)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 264 618	1 432 217

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

Руководитель

(подпись)

Исакович Леонид
Григорьевич

(расшифровка подписи)

31 декабря 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Гашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	20 405	7 502	(2 789)	(8 367)	16 751

Руководитель _____ (подпись)
Исакович Леонид Григорьевич
(расшифровка подписи)

31 декабря 2023 г.

Приложение №1 к Пояснительной записке за 2023 год
Займы полученные

Наличие и движение займов и начисленных процентов

Наименование показателя	Код	Период	Валюта займа	Срок погашения	На начало периода			Изменения за период							На конец периода				
					Займы	Проценты по займам	Получено по договорам займа	Выбыло (погашено)	начисленные проценты в прочие расходы	начисленные проценты в стоимость инвестиционного актива	оплата процентов	налог на прибыль и прочие налоги	КР по займам полож	КР по займам отриц	КР по процентам полож	КР по процентам отриц	Займы	Проценты по займам	
Долгосрочные - всего, в том числе	6300	за 20 22, г¹			0	0	0	(0)	0		0							0	0
ЛИТЕРСОР INVESTMENTS LTD	6301	за 20 22, г¹			223		0	(195)			0				112	84		0	0
ЛИТЕРСОР INVESTMENTS LTD	6302	за 20 23, г¹																0	0
ЛИТЕРСОР INVESTMENTS LTD	6303	за 20 23, г¹																0	0
ЛИТЕРСОР INVESTMENTS LTD	6311	за 20 22, г¹	\$	31.12.2022	75			65						38	28			0	0
ЛИТЕРСОР INVESTMENTS LTD	6312	за 20 22, г¹	\$	31.12.2022	74			65						37	28			0	0
ЛИТЕРСОР INVESTMENTS LTD	6313	за 20 22, г¹	\$	31.12.2022	74			55						37	28			0	0
Краткосрочные - всего, в том числе	6400	за 20 22, г¹	РУБ		55291	5679	647411	(710066)	1689		8968	0		56237	48757	665	2293	116	8
ООО "ДНКА"	6401	за 20 22, г¹	РУБ	14.03.2020	148611	36315	107497	(193113)	2719		25345	0		83122	75418	18515	10505	55291	5679
Oaklaim Trading LTD	6402	за 20 23, г¹	РУБ	31.12.2024	49315	5621		(56705)	468		7711			56237	48757	665	2293	26	2
КС ЛОКО-БАНК АО	6405	за 20 23, г¹	РУБ	31.10.2023	5950	56	539411	(593411)										90	6
ООО "ЭКОСТ ИСТЕРН ОТЕЛЪ"	6406	за 20 23, г¹	РУБ	14.03.2020	26	2	54000	(59950)	1201		1257							0	0
ООО "ДНКА"	6412	за 20 22, г¹	РУБ	14.03.2020														26	2
Oaklaim Trading LTD	6413	за 20 22, г¹	\$	31.12.2023	148585	3037		(92194)	2849					63122	75418	1776	1711	49315	5621
ЛИТЕРСОР INVESTMENTS LTD	6414	за 20 22, г¹	EUR	31.03.2022		6927		()			4438					3282	793	0	0
ЛИТЕРСОР INVESTMENTS LTD	6415	за 20 22, г¹	\$	31.03.2022		26349		()	14		20907					13457	8001	0	0
КС ЛОКО-БАНК АО	6416	за 20 22, г¹	РУБ				86869	(86869)										0	0
ООО "ЭКОСТ ИСТЕРН ОТЕЛЪ"	6417	за 20 22, г¹	РУБ	31.10.2023			20000	(14050)	56									5850	56

Генеральный директор
Исакович Д.Г.

31.12.2023

0710005 с 8



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь-декабрь 2023 года
ООО «АКАДЕМСЕРВИС»
ИНН 5024053441 КПП 502401001**

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АКАДЕМСЕРВИС» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

I. Сведения об организации:

Организационно правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АКАДЕМСЕРВИС»

Краткое наименование: ООО «АКАДЕМСЕРВИС»

Адрес местонахождения: 143405, Московская область, г. Красногорск, ш. Ильинское, д. 4, помещение I, ком. 9.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор;

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются пропорционально доле участника в уставном капитале Общества.

Уставный капитал: 10 тыс. руб.

Дата государственной регистрации: 20.08.2002 г.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023г. составила 97 человек.

Основным видом деятельности Общества является – деятельность туристических агентств (код ОКВЭД 79.11).

Общество имеет обособленное подразделение:

- обособленное подразделение в г. Москве (КПП 772545001);

- обособленное подразделение в г. Домодедово, Московской обл. (КПП 500945001).

Общество имеет следующие лицензии:

Серия, номер лицензии	Наименование лицензируемого вида деятельности	Дата лицензии	Срок действия лицензии
АК 77-000820	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	16.07.2019	бессрочно

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями, актуальными на дату подписания настоящей Пояснений), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 г. №94н (с изменениями и дополнениями).

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год руководством Общества была проведена оценка способности Общества продолжить свою деятельность непрерывно. При проведении оценки Обществом, в том числе, учитывалось влияние на деятельность Общества комплекса факторов экономического и иного характера, а именно: сложная геополитическая обстановка; ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями; меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство непрерывно оценивает ситуацию, принимая во внимание возможные меры поддержки со стороны государства. В настоящее время руководство Общества считает, что значительного влияния на деятельность Общества указанные выше обстоятельства не оказывают, и оценивает их, как не приводящие к значительной неопределенности в применимости принципа непрерывности деятельности в течение ближайших 12 месяцев. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год. Мы признаем, что возможное влияние рассматриваемых обстоятельств на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от текущей оценки.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета отдельных активов и обязательств отражены в соответствующих разделах данных Пояснений

2. Пояснения к статьям Баланса, включая краткое описание основных положений учетной политики

Общество признает существенными и устанавливает детализацию следующих показателей бухгалтерского баланса, указываемых непосредственно в самом балансе:

1) Основные средства, в том числе:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- прочие.

2) Запасы, в том числе:

- товары и готовая продукция;
- незавершенное производство;
- расходы будущих периодов.

3) Дебиторская задолженность, в том числе:

- покупатели и заказчики;
- авансы выданные;
- налоги и взносы;
- прочие дебиторы.

4) Кредиторская задолженность, в том числе:

- поставщики и подрядчики;
- задолженность по налогам и взносам;
- авансы полученные;
- прочие кредиторы.

С 1 января 2015 года по 31 декабря 2023 года включительно в целях налогового учета предельная величина процентов, признаваемых расходом, при оформлении долгового обязательства в рублях принимаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.

2.1 Основные средства.

В составе основных средств учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее - ФСБУ 6/2020).

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, исходя из способа их поступления. Переоценка не проводится.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств, с даты принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации этого имущества предыдущими собственниками.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". В отчетном периоде не выявлялись факты и обстоятельства, свидетельствующие о возможном обесценении объектов ОС.

Общество проводит проверку на обесценение ОС с учетом следующего:

Признаки обесценения активов	
Внешние источники информации	Внутренние источники информации
<ul style="list-style-type: none">– значительно снизилась рыночная стоимость актива;– произошли изменения в отрасли, где организация осуществляет основную деятельность;– повысились процентные ставки, на основании которых рассчитывались ставки дисконтирования и ценность использования актива	<ul style="list-style-type: none">– имущество морально устарело или испорчено;– актив не используется, планируется прекратить или реструктурировать деятельность, в которой применялся актив;– организация оценивает экономическую эффективность использования актива как ухудшающуюся по сравнению с ранее имевшимися планами

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства, но не менее 1600 тыс. руб. Отражение объектов ремонта в бухгалтерском учете осуществляется на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. (ФСБУ 6/2020, п.2,3 ПБУ 21/2008, п. 51 IAS 16 "Основные средства", п. 32, 34 IAS 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки").

Проверка и изменение элементов амортизации (это срок полезного использования объекта основных средств, его ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации), проводится в конце отчетного года. согласно п. 37 ФСБУ 6/2020. Корректировки подлежат признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно).

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений включаются в состав амортизируемого имущества. Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, улучшение, создание, восстановление объектов основных средств. Списываются с бухгалтерского учета капитальные вложения, которые выбывают

(передача имущества другому лицу, продажа, его утрата, стихийное бедствие, пожар, прекращение осуществления капитальных вложений при отсутствии перспектив возобновления или продажи незавершенных объектов) или не способны приносить экономические выгоды в будущем, в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие и поступлениями от их выбытия, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

Для каждого объекта основных средств компания определяет ликвидационную стоимость. Ликвидационная стоимость определяется при первоначальном признании основных средств и является оценочным значением.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Проверка ликвидационной стоимости ОС является регулярной процедурой, проводимой в конце каждого года.

Информация о наличии и движении основных средств отражена в Разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

В составе основных средств Общество, в том числе, отражает права пользования активом по договорам аренды, признаваемые в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» объектами учета аренды.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении условий, определенных в п. 5 ФСБУ 25/2018.

Если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, либо, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта), не превышает 300 тыс. руб. Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Аренданные объекты основных средств, не признаваемые объектами учета для целей ФСБУ 25/2018, учитываются за балансом. Данные активы отражаются в условной оценке в размере 1 тыс. руб. за каждый объект.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 года за балансом отражены полученное в аренду недвижимое имущество (помещения).

По состоянию на 31.12.2022 года:

- помещение по адресу: МО, Красногорский район, г. Красногорск, шоссе Ильинское, д. 4, помещение I, комната 9;
- помещение по адресу: г. Москва, Дербеневская наб., дом 11;
- помещение по адресу: г. Москва, ул. Плещеева, дом 12А, 3 этаж;
- помещение по адресу: МО, г. Домодедово, территория «Аэропорт Домодедово», строение 1.

По состоянию на 31.12.2023 года:

- помещение по адресу: МО, Красногорский район, г. Красногорск, шоссе Ильинское, д. 4, помещение I, комната 9;
- помещение по адресу: г. Москва, Дербеневская наб., дом 11;
- помещение по адресу: г. Москва, ул. Плещеева, дом 12А, 3 этаж;
- помещение по адресу: МО, г. Домодедово, территория «Аэропорт Домодедово», строение 1.

Информация об арендованных объектах основных средств раскрыта в Разделе 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

2.2. Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 г. №55н).

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При приобретении Обществом финансовых вложений в виде ценных бумаг (акций) расходы, связанные с их приобретением (кроме сумм, уплачиваемых продавцу), оцененные Обществом как незначительные по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором ценные бумаги (акции) были приняты к бухгалтерскому учету. Критерий существенности, по которому проводится оценка – 5% от суммы, уплачиваемой продавцу за указанные ценные бумаги.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения. Проценты по векселю включаются в состав прочих доходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных денежных средств. Начисление указанных доходов производится ежемесячно. Равномерное (ежемесячное) признание дохода по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по дебету счета 76 «Расчеты с прочими покупателями» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 года в составе показателя «Финансовые вложения» по строке 1170 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года отражены:

- инвестиции в дочерние компании в размере 1 тыс. руб.;
- долгосрочный процентный заем (со сроком погашения более 12 мес. после отчетной даты), выданный Обществом Генеральному директору в размере 20 500 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 года в составе показателя «Финансовые вложения» по строке 1240 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года отражены краткосрочные процентные займы (со сроком погашения менее 12 мес. после отчетной даты), выданные Обществом:

№	Название	% ставка в год	сумма займа без учета % на 31.12.2022 (тыс. руб.)	сумма % на 31.12.2022 (тыс. руб.)	сумма займа без учета % на 31.12.2023 (тыс. руб.)	сумма % на 31.12.2023 (тыс. руб.)	период (даты) погашения
1	ПАША Андрей Викторович	8,0	30000,00	1337	3000,00	1577,00	
2	ПАША Андрей Викторович	8,0	10000,00	403	1000,00	482,00	
3	ООО "АЛЬФА-ТУР"	1,0	24000,00	60	16000,00	300,00	
4	ООО "БЭСТ ИСТЕРН ОТЕЛЬ"	7,5			5000,00	173,00	
5	Исакович Леонид Григорьевич	2/3 ключевой ставки	2500,00	160,00	2500,00	326,00	
6	Исакович Леонид Григорьевич	2/3 ключевой ставки			5000,00	1043,00	

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в Разделе 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

2.3. Запасы

В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия и т.п. используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказания услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты не считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.
- Готовая продукция, товары, приобретенные у других лиц, предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности предприятия.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (ФСБУ 5/2019 «Запасы»). В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение, создание запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству косвенные затраты, в соответствии с п. 24 ФСБУ 5/2019 «Запасы». В соответствии с п.15 ФСБУ 5/2019 «Запасы» затратами, включаемые в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, затраты, понесенные в связи с приобретением запасов, включаются в стоимость запасов. Специальная одежда, специальная оснастка являются запасами организации. Фактическая стоимость списывается единовременно при передаче в эксплуатацию.

В случае, когда в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемые в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

По состоянию на отчетную дату Общество проводит оценку запасов по наименьшей из следующих величин:

1) фактическая себестоимость запасов;

2) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае, если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости согласно п.22 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п.30,31,43 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанным в этом же периоде.

Списание запасов при отпуске в производство или ином выбытии проводится по средней себестоимости.

Информация о наличии и движении запасов отражена в Разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря отчетного года.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и др.

По состоянию на 31.12.2022 года величина резерва по сомнительным долгам составила 2 636 тыс. руб. В 2023 году был восстановлен резерв по сомнительным долгам на сумму 187 тыс. руб. Изменение резерва по сомнительной задолженности отражено за 2023 год в составе прочих доходов в размере 1 932 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 года величина резерва по сомнительным долгам составила 891 тыс. руб.

По строке 1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года показатель «Дебиторская задолженность» отражен в нетто оценке.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 годы авансы, выданные в счет приобретения МПЗ, отсутствуют.

В составе показателя «Дебиторская задолженность» по строке 1230 бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2023 года, в том числе, отражена задолженность прочих дебиторов (строка 1233 «Прочие дебиторы» бухгалтерского баланса на 31.12.2023). Информация о составе данной задолженности представлена ниже:

Наименования статей	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность покупателей и принципалов	54 014	69 270	45 790
Задолженность подотчетных лиц	22 964	10 964	37 000
Проценты по предоставленным займам	6 985	4 250	6 613
Итого прочие дебиторы:	83 963	84 484	89 403

В составе показателя «Кредиторская задолженность» по строке 1520 бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2023 года, в том числе, отражена задолженность прочих кредиторов (строка 1524 «Прочие кредиторы» бухгалтерского баланса на 31.12.2023). Информация о составе данной задолженности представлена ниже:

Наименования статей	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность перед принципалами	286 424	148 988	117 765
Задолженность по оплате труда	0	0	439
Расчеты по исполнительным документам работников	0	15	0
Итого прочие кредиторы:	286 424	149 003	118 204

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности отражена в Разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

2.5. Денежные средства

По строке 1250 бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2023 года отражены денежные средства на расчетных и валютных счетах Общества. По состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. депозитные вклады отсутствуют.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

2.6. Кредиты и займы

При признании в бухгалтерском учете величины заемных средств и расходов по ним Общество руководствуется ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. №107н основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Полученные займы и кредиты отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения на дату признания обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения на дату признания обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты). Действующей учетной политикой Общества не предусмотрен перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную.

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Проценты, причитающиеся к оплате по кредитам и займам, учитываются в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Проценты по кредитам, полученным для приобретения, строительства инвестиционных активов, учитываются в составе вложений во внеоборотные активы до момента ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету в составе основных средств и нематериальных активов) этих объектов, в последующие периоды – в составе прочих расходов.

В составе показателя «Заемные средства» по строке 1410 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года по состоянию на 31.12.2021 года отражен заем в сумме 223 тыс. руб. Классификация данной задолженности в качестве долгосрочной проведена на момент признания обязательства. По условиям учетной политики Общества задолженность не переводится из долгосрочной в краткосрочную. По состоянию на 31.12.2022 года указанная задолженность была полностью погашена.

В составе показателя «Заемные средства» по строке 1510 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года отражены краткосрочные займы, полученные Обществом.

В составе показателя «Заемные средства» по строке 1510 бухгалтерского баланса за 2023 год отражены краткосрочные займы, полученные Обществом.

№	Займодавец	задолжен ность на 31.12.2022 (тыс. руб.)	в т.ч. % (тыс. руб.)	задолжен ность на 31.12.2023 (тыс. руб.)	в т.ч. % (тыс. руб.) на 31.12.2023	период (даты) погашения
1	ООО "АНКА"	28,00	2,00	28,00	2,00	
2	Oakham Trading LTD	54936,00	5621,00	95,00	6,00	
3	LITERCOR INVESTMENRS LIMITED	33276,00	33276,00			19.12.22
4	ООО "БЭСТ ИСТЕРН ОТЕЛЬ"	6006,00	56,00			12.09.23

Информация о наличии и движении кредитов и займов представлена в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

2.9. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства.

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, и разработанным на его основе локальным актом Общества.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 годы условные активы и условные обязательства отсутствуют.

Общество формирует в бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков работникам. Резерв рассчитывается отдельно по каждому работнику исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник по состоянию на отчетную дату с учетом его среднедневного заработка.

Информация об оценочных обязательствах представлена в Разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

2.8. Изменение учетной политики

Изменения учетной политики за 2023 год не производилось

СФР, образованный вместо ПФР и ФСС РФ с 2023 г. (Закон от 14.07.2022 № 236-ФЗ) считается несущественными техническими правками.

2.9. Прочее

Валюта баланса на 31.12.2023 г. составила 664 642 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 595 293 тыс. руб.) Увеличение валюты баланса на 69 349 тыс. руб. произошло главным образом за счет увеличения краткосрочных финансовых вложений на 2 000 тыс. руб., увеличением дебиторской задолженности на 88 758 тыс. руб, увеличения основных средств и запасов на 8 226 тыс. руб.

Увеличение валюты баланса в пассиве обусловлено увеличением краткосрочной кредиторской задолженности на 133 363 тыс. руб., уменьшением краткосрочных заемных средств на 60 847 тыс. руб.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах, включая краткое описание основных положений учетной политики

Бухгалтерский учет доходов осуществляется Обществом в соответствии с положениями ПБУ «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Бухгалтерский учет расходов осуществляется Обществом в соответствии с положениями ПБУ «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

В соответствии с утвержденной учетной политикой Общество признает выручку от реализации по методу начисления.

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, раскрываются в бухгалтерской отчетности по каждому виду в отдельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Общество осуществляет их группировку по следующим элементам:

- затраты по основной деятельности;
- амортизация;
- заработная плата;
- налоги;
- прочие расходы.

В составе Прочих расходов, не связанных с основной деятельностью, отражаются:

- бонусы;
- доначисления по актам сверки расчетов;
- курсовые разницы, в том числе связанные с отклонением курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- проценты к получению (уплате);
- штрафы;
- расходы на услуги банка;
- прочие расходы.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Управленческие расходы отражаются на счете бухгалтерского учета 26, с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах указанные расходы отражаются по строке: 2220 «Управленческие расходы».

Расходы будущих периодов с 01.01.2011 составляют неисключительные права на использование компьютерных программ, учет осуществляется на счете 97. Иные расходы, относящиеся к будущим периодам, но не включаемые в состав расходов будущих периодов, такие как расходы на страхование, членские взносы, включаются в состав авансов выданных

Основные виды затрат Общества: затраты по основной деятельности, амортизация, заработная плата, налоги и прочие расходы.

Выручка (нетто) от реализации туристских услуг в целях бухгалтерского учета за 2023 год составила – 1 218 629 тыс. рублей, за 2022 год – 1 367 753 тыс. рублей.

Себестоимость в целях бухгалтерского учета составила 1 143 755 тыс. руб. в 2023г. и 1 271 130 тыс. руб. в 2022 г.

В составе прочих затрат учитываются расходы по основной деятельности, а именно, затраты по размещению и обслуживанию клиентов, приобретение туристических пакетов, авиа и ж/д билетов и т.д.

Управленческие расходы в 2023 году составили 120 859 тыс. руб., в 2022 г. – 161 087 тыс. руб.

Информация о прочих доходах и расходах, отраженных в отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года представлена ниже:

№ п/п	Наименование статей доходов	за янв-дек 2023	за янв-дек 2022
1.	Проценты к получению	2 447	3 012
Прочие доходы			
1.	Курсовые разницы	134 265	153 621
2.	Штрафы по договорам	4 638	5 167
3.	Доходы от реализации основных средств	964	500
4.	Списанная кредиторская задолженность	17 646	74 533
5.	Бонус поставщиков	43 625	20 711
6.	Прочие внереализационные доходы	1 495	3 171
7.	Восстановление резерва по сомнительным долгам	8 367	5 451
Итого прочие доходы		211 000	263 154
1.	Проценты к уплате	2 069	2 788
Прочие расходы			
1.	Расходы по оплате услуг банков	3 613	3 463
2.	Курсовые разницы	135 902	127 490
3.	Списанная дебиторская задолженность	8 688	25 342
4.	Штрафы по договорам	849	4 704
5.	Прочие внереализационные расходы	11 076	8 138
6.	Бонус покупателям	1 702	15 028
Итого прочие расходы		161 830	184 165

По результатам деятельности за 2023 год, исходя из данных бухгалтерского учета, получена прибыль в размере 3 563 тыс. руб.

В целях налогового учета получена прибыль в размере 11 181 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль равен 2 236 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль – - 1 026 тыс. руб.

Чистая прибыль - 301 тыс. руб.

К временным разницам, возникшим в отчетном периоде и повлекшим корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) отчетного периода, относятся:

- резерв по сомнительным долгам. Отложенный налоговый актив отражен за 2023 год в размере 178 тыс. руб.;

- резерв на оплату отпусков. Отложенный налоговый актив за 2023 год отражен в размере 3 350 тыс. руб.;

- расходы будущих периодов. Отложенный налоговый актив за 2023 год отражен в размере 257 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах и операциях с ними в 2023 году:

4.1. Лица, которые контролируют Общество:

- г-н Исакович Л.Г. (прямое владение 90% доли Общества) – бенефициар (Генеральный директор).

4.2. Операции со связанной стороной:

- расчеты по оплате труда.

В 2023 году г-ну Исаковичу Л.Г. была начислена и выплачена заработная плата в сумме 5 840 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 года задолженность по оплате труда отсутствует;

- расчеты по взносам на обязательное страхование.

В 2023 году начислены и уплачены взносы на обязательное страхование с ФОТ г-на Исаковича Л.Г. в сумме 1 319 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 года задолженность по взносам на обязательное социальное страхование отсутствует.

Иные операции между Обществом и г-ном Исаковичем Л.Г. в 2023 г. не осуществлялись.

4.3. Выплаты основному управленческому персоналу.

Основным управленческим персоналом в Обществе является только Генеральный директор. Выплаты основному управленческому персоналу – краткосрочные, представлены в п. 4.2. настоящих Пояснений.

5. События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год отсутствуют.

6. Обеспечения обязательств.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023 годы у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения.

7. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать деятельность, определенную Уставом Общества.

8. Государственная помощь

В течение 2021, 2022 и 2023 года Общество государственной помощи не получало.

9. Судебные споры с участием Общества

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 годы у Общества отсутствуют не закрытые судебные разбирательства, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год.

Генеральный директор

29.03.2024г.



Исакович Л.Г.