Пояснение к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Трэвел Ритейл Домодедово»
за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Трэвел Ритейл Домодедово» (далее по тексту – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

1. Общие сведения

Информация об Обществе

ООО «Трэвел Ритейл Домодедово» (далее – Общество) было основано в 2007 году.
Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 01октября 2007 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Домодедово Московской области, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1075009004685, свидетельство серии 50 № 009994841.
Общество состоит на учете по месту нахождения в ИФНС России по г. Домодедово Московской области.
Общество зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: Российская Федерация, 142015, Московская область, г.Домодедово, территория «Аэропорт «Домодедово», строение 1 (Свидетельство ИФНС по г.Домодедово Московской области от 18 мая 2009 г. серия 50 № 011815324).

Основным видом деятельности Общества является розничная торговля в магазинах беспошлинной торговли.

Для осуществления деятельности Общество имеет следующие лицензии:

№ 50РПА0011068 на осуществление розничной продажи алкогольной продукции
№ 66РПА0004115 на осуществление розничной продажи алкогольной продукции
№ 63РПА0009245 на осуществление розничной продажи алкогольной продукции
№ 52РПА0008236 на осуществление розничной продажи алкогольной продукции

Состав участников Общества
Уставный капитал Общества составляет 10 000 тысяч рублей и образован за счет 100%-ой доли компании «Рубис Холдингс Лимитед» (Республика Кипр).

Состав Совета директоров Общества на 31 декабря 2023 г.:
Г-н Олег Житомирский (Председатель Совета Директоров)- представитель Gebr.Heinemann CE & Ko.KG;
Г-жа Кира Клёрс - представитель Gebr.Heinemann CE & Ko.KG;
Г-н Ричард Джон Хойер - представитель Gebr.Heinemann CE & Ko.KG;
Г-н Сеймур Асланов – представитель Greenway International FZCO;
Г-н Араз Мехдиев - представитель Greenway International FZCO;
Г-н Расим Асадов - представитель Greenway International FZCO

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Леонард Брайан (Решение б/н совета директоров от 26.09.2022 г.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Леонард Брайан

Общество признается не имеющим бенефициарного владельца согласно ст.6.1 п.8 Федерального закона №115-ФЗ от 07.08.2001г. поскольку ни одному конечному участнику Общества не принадлежит более 25% в уставном капитале.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет:

1) четыре обособленных подразделении без выделения на отдельный баланс:

- Обособленное подразделение «Склад», находящееся по адресу: 142030, Московская обл, г. Домодедово, с. Ям, тер. ИнтерТрейд-Ям, стр.1, количество работающих – 21 человек. Нежилое помещение (699,6 кв.м) взято в аренду по договору № 1 от 01.03.2018 и Нежилое помещение (3 388,4 кв.м) взято в аренду по договору № 2 от 01.03.2018 с ООО «ИнтерТрейд» для размещения склада.

- Обособленное подразделение «Коробово», находящееся по адресу: 142712, Московская область, Ленинский р-н, п.Горки Ленинские, зона придорожного сервиса автодороги «МКАД – Аэропорт Домодедово», количество работающих – 32 человека. Нежилое помещение (575,24 кв.м) взято в аренду по договору № 01/01/21 ТРД от 01.01.2021 г. с ООО «Пульс» для размещения дополнительного офиса.

- Обособленное подразделение ООО «Трэвел Ритейл Домодедово» с местом нахождения по адресу: 140180, Московская область, г.Жуковский, ул.Наркомвод, д.3, здание пассажирского терминала Международного аэропорта «Жуковский», работающих – 14 человека. Нежилое помещение (790,1 кв.м) взято в аренду по договору № RP-CWC-20116/40 от 27.04.2016 г для размещения магазина беспошлинной торговли и магазина с уплатой пошлины, 36,49 кв.м для размещения магазина беспошлинной торговли на прилете. Нежилое помещение (29,7 кв.м) взято в аренду по договору № RP-CWC-2016/42 от 27.04.2016 г для размещения офиса.

- Обособленное подразделение «Нижний Новгород 723», находящееся по адресу:603056, Нижегородская область, г.Нижний Новгород, п.Аэропорт, Международный аэропорт Нижний Новгород (Стригино), дом 2, терминал 2 этаж, помещения 106а, 106б, 106в. Количество работающих – 10 человек. Нежилые помещения арендованы у АО «МАНН» по следующим договорам: 84,7 кв.м взято в аренду по договору МАНН-208/19-Д22 от 03.04.2019 для размещения магазина с уплатой пошлин, 181,2 кв.м по договору МАНН-209/19-Д22 от 03.04.2019 для размещения магазина беспошлинной торговли.

- Обособленное подразделение «Новосибирск 727», находящееся по адресу: 633104, Новосибирская область, г.Обь, территория Аэропорт Толмачево, нежилое здание, часть площади 3 этаж, помещения 1,2,3,4 закрыто и снято с учета в налоговом органе 07.09.2023 г.

2) два обособленных подразделения с выделением на отдельный баланс:

- Филиал Общества в г.Екатеринбурге с местом нахождения по адресу: 620025, Свердловская область, г.Екатеринбург, пл.Бахчиванджи, д.1, литер Е, оф.64. Работающих – 40 человек. Нежилое помещение (434,5 кв.м) взято в аренду по договору № КЛЦ-537/16-Д21 от 15.03.2016 с ПАО «Аэропорт «Кольцово» для размещения магазина в зоне внутренних российских вылетов.

Нежилое помещение (880,8,0 кв.м) взято в аренду по договору № КЛЦ-354/16-Д21 от 15.03.2016 с ПАО «Аэропорт «Кольцово» для размещения магазина беспошлинной торговли.
Нежилое помещение (120,0 кв.м) взято в аренду по договору № КЛЦ-025/19-Д22 от 03.04.2019 с ПАО «Аэропорт «Кольцово» для размещения магазина беспошлинной торговли (на прилете).
Нежилое помещение (207,2 кв.м) взято в аренду по договору № 78-204а-16 от 01.02.2016 и (205,0кв.м.) взято в аренду по договору КЛЦ-224/18-Д21 от 16.02.2018 с ПАО «Аэропорт «Кольцово» для размещения склада.
Нежилое помещение (89,3 кв.м) взято в аренду по договору № 03/А от 18.10.2022 с АО СБК «СТАРТ» для размещения офисов.

- Филиал Общества в г.Самаре, с местом нахождения по адресу: 443091, Самарская область, г.Самара поселок Береза, Аэропорт Курумоч, здание м/н терминала. Количество работающих - 16. Нежилое помещение 37,3 кв.м (офис) взято в аренду по договору № МАК-282/17-Д20 от 01.12.2016 г с ОАО «Международный аэропорт «Курумоч».
Нежилое помещение 764,31 кв.м взято в аренду по договору № МАК-1/15 от 28.01.2015 г. с ОАО «Международный аэропорт «Курумоч» для размещения магазина беспошлинной торговли.
Нежилое помещение 80,3 кв.м взято в аренду по договору № МАК-006/19-Д22 от 03.04.2019 г. с ОАО «Международный аэропорт «Курумоч» для размещения магазина беспошлинной торговли (на прилете).

Данный филиал имеет два обособленных подразделения без выделения на отдельный баланс для размещения складов по следующим адресам:
- 443901, Самарская область, г.Самара, п.Береза, Аэропорт. Нежилое помещение 206,2 кв.м взято в аренду по договору № 324/14 от 15.10.2014 г. с ОАО «Международный аэропорт «Курумоч» для размещения склада.
Нежилое помещение 33,9 кв.м взято в аренду по договору № МАК-4/15 от 01.01.2015 г. с ОАО «Международный аэропорт «Курумоч» для размещения склада.

Нежилые помещения в аэропорту «Домодедово» арендованы у ООО «Домодедово Нон-авиэйшн Сэйлз» по следующим договорам:
№ Д-21322 от 01.01.2020 (6420,6 кв.ммагазины. офисы, склады в терминале Т-2)
№ ТР-25Д от 14.01.2018 (офис 25,8 кв.м.),
№ ТРК-63К от 06.09.2017 (серверная 6,3 кв.м – закрыт в марте 2023 г),
№ ТРД-233 от 12.12.2017 (офис 23,3 кв.м – закрыт в сентябре 2023 г.),
№ Д-02479 от 23.12.2022 (магазин 115,25 м – закрыт в июле 2023 г.),
№ ТР-74М от 28.03.2018 (подсобное помещение 7,4 м – закрыт в июле 2023 г.),
№ ТР-26М от 23.12.2021 (склад 26,1 м – закрыт в феврале 2023 г.),
№ ТР-394П от 28.03.2018 (подсобное помещение 39,4 кв.м - закрыт в сентябре 2023 г.),
№ Д-06692 от 12.05.2017 (магазин 40,4 кв.м.),
№ Д-04506 от 04.03.2016 (магазин 95,6 кв.м.),
№ Д-08632 от 23.12.2022 (магазин 302,8 кв.м. закрыт в июле 2023 г.),
№ Д-20369 от 22.02.2019 (магазин 40,6 кв.м.).
Данные о стоимости помещений арендодателями не предоставлялись.

Среднесписочная численность сотрудников в 2022 году составила 208 чел.

Среднесписочная численность сотрудников в 2023 году составила 202 чел.

Общество состоит из следующих отделов и служб:
- администрация;
- бухгалтерия;
- коммерческий отдел;
- отдел информационных технологий;
- отдел логистики и таможенного оформления;
- отдел контроля;
- склад;
- магазин беспошлинной торговли;
- магазин розничной торговли.

В 2023 году Общество осуществляло беспошлинную торговлю потребительских товаров известных и ведущих марок по месту нахождения в международном аэропорту «Домодедово», в аэропорту «Жуковский», в аэропорту «Кольцово» г.Екатеринбурга, в аэропорту «Курумоч» города Самары, в аэропорту «Стригино» г.Нижний Новгород и аэропорту «Толмачево» г.Новосибирск.

Ассортимент потребительских товаров в магазинах беспошлинной торговли представлен следующими группами:

- алкоголь;
- парфюмерия;
- косметика;
- аксессуары;
- табак;
- продукты;
- игрушки;
- трикотаж
- чулочно-носочные;
- верхняя одежда;

Кроме этого Общество оказывает услуги рекламного и маркетингового характера.

Общество имеет в аэропорту «Домодедово» три магазина беспошлинной торговли и три магазина в зоне российских вылетов, два магазина беспошлинной торговли и один магазин в зоне российских вылетов в аэропорту «Жуковский». В аэропорту «Курумоч» г.Самары общество имеет два магазина беспошлинной торговли. В аэропорту «Кольцово» г.Екатеринбурга общество имеет три магазина беспошлинной торговли и один магазин в зоне внутренних российских вылетов. В аэропорту «Стригино» г.Нижний Новгород общество имеет, один магазин беспошлинной торговли и один магазин в зоне российских вылетов. В аэропорту «Толмачево» магазин беспошлинной торговли был закрыт в январе 2023 года, и магазин в зоне российских вылетов закрыт в апреле 2023 года.

2. Основные положения учетной политики

Действующая в 2023 г. Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора от 30.12.2021 г. № 95.
Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.
Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам.

Основные средства и доходные вложения

Внесенные в Учетную политику в 2022 году изменения связаны с применением, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. В 2023 году изменения не вносились.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если стоимость актива больше **70 тыс. руб.**
Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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 удовлетворяет критерию по стоимости основных средств, установленному Учетной политикой, а именно если стоимость актива больше **70 тыс. руб.**

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка ОС не производится

Проверка ОС на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов».

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования основных средств устанавливается комиссией и утверждается приказом руководителя Общества. Срок полезного использования не может превышать срока, определенного техническими условиями или иными нормативно-техническими ограничениями.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения

Учет аренды

Бухгалтерский учет аренды Общество ведет согласно требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в пользование в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом (далее – ППА) отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 "Основные средства" по

фактической стоимости, определенной в соответствии с договором аренды, в т.ч. договором финансовой аренды (лизинга), и иных договоров, непосредственно связанных с договором аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизационные отчисления по ППА отражаются на счете 44 по статье затрат «Амортизация ППА».

Начисляемые проценты отражаются на счете 91 по статье затрат «Процентные расходы».

Амортизация ППА рассчитывается линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухучете. Срок полезного использования ППА определяется при принятии к учету ППА, исходя из:

- срока договора аренды, если не предполагается переход права собственности на предмет аренды;
- ожидаемого срока службы предмета аренды, если планируется переход права собственности на предмет аренды (но не более срока, определенного техническими условиями или нормативно-техническими ограничениями).

На основании п.26 МСФО 16 «Аренда» (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 11.06.2016 №111н) при дисконтировании арендных платежей используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеуказанным способом, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Источником информации, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, является ежемесячный журнал «Статистический бюллетень Банка России».

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде если одновременно выполняются следующие условия.

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество (арендатор) имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Учет капитальных вложений

Внесенные в Учетную политику в 2022 году изменения связаны с применением, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 «Капитальные вложения».

Затраты капитального характера, связанные со строительством объекта (достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение), отражаются в бухгалтерской отчетности в составе показателя строки 1150 «Основные средства»

Проверка капвложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов.

Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Амортизация нематериальных активов производится линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» бухгалтерского учета.
Общество имеет на балансе нематериальный актив – интернет-сайт.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
Товары, материалы, топливо, комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости.
Фактическая себестоимость импортных материалов определяется исходя из всех затрат, непосредственно связанных с приобретением импортных материалов:
- суммы, уплачиваемые иностранным поставщикам (продавцам);
- таможенные пошлины и сборы;
- суммы, уплачиваемые за таможенную обработку и хранение материалов;
- суммы НДС, приходящиеся на расходы по таможенной обработке и хранению материалов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.
При списании товаров и материалов применяется метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО). Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.
Затраты на приобретение, создание запасов для коммерческих/управленческих нужд признаются расходом периода, в котором понесены.
Сумма транспортных расходов, приходящаяся на реализованные товары в отчетном периоде, списывается в дебет счета 44 «Издержки обращения».

Активы и обязательства в иностранных валютах

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.
При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2022 г. и составившего 89,883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб., 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.), и 99,1919 руб. за 1 ЕВРО (31 декабря 2021 г. – 75,6553 руб., 31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб.).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные актива и обязательства представлены как долгосрочные.
Авансы под капитальные вложения подлежат отражению по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные лицензионные платежи, неисключительные права пользования компьютерными программами) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

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

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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

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

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.
- передача наличных денежных средств из магазинов в центральную кассу.
- передача денежных средств между подразделениями Общества

- передача наличных денежных средств в инкассацию и зачисление на расчетные счета.
- движение денежных средств по операциям продажи валюты

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества и составляет 10 000 тыс. рублей. Уставной капитал полностью оплачен. Создание резервного капитала Обществом не предусмотрено.

Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

Оценочные обязательства

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

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

Организация признает оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется исходя из оклада каждого сотрудника, отработавшего полный календарный год и увеличенную на суммарную ставку взносов во внебюджетные фонды.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 (балансовым методом с применением постоянных и временных разниц).

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

Признание доходов и расходов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере доставки или отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг включает в себя:

- выручка от продажи товаров;
- поступления, связанные с оказанием рекламных и маркетинговых услуг поставщикам товаров.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие следующие доходы и соответствующие им прочие расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов).

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

В учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения.

3. Корректировки предыдущего периода

В связи с ошибочной классификацией авансов выданных под приобретение основных средств в качестве дебиторской задолженности, Обществом внесены следующие корректировки на 31.12.2022 и 31.12.2021 гг.:

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка	На 31 декабря 2022 г. (до корректировки)	Корректировка	На 31 декабря 2022 г. (после корректировки)
Прочие внеоборотные активы	1190	1 302	37 413	38 715
Дебиторская задолженность	1230	1 100 299	(37 413)	1 062 886
Итого по разделу I	**1100**	**737 733**	**37 413**	**764 076**
Итого по разделу II	**1200**	**1 634 301**	**(37 413)**	**1 596 888**

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка	На 31 декабря 2021 г. (до корректировки)	Корректировка	На 31 декабря 2021 г. (после корректировки)
Прочие внеоборотные активы	1190	3 069	20 624	23 693
Дебиторская задолженность	1230	1 064 404	(20 624)	1 043 781
Итого по разделу I	**1100**	**688 387**	**20 624**	**697 940**
Итого по разделу II	**1200**	**1 666 256**	**(20 624)**	**1 645 632**

В связи с ошибочной классификацией полученных заемных средств, Обществом внесены следующие корректировки на 31.12.2022 и 31.12.2021 гг.:

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка	На 31 декабря 2021 г. (до корректировки)	Корректировка	На 31 декабря 2021 г. (после корректировки)
Заемные средства	1410	1 554 233	(209 200)	1 345 033
Итого по разделу IV	**1400**	**1 663 602**	**(209 200)**	**1 410 992**
Заемные средства	1510	84 078	209 200	293 278
Итого по разделу V	**1500**	**438 994**	**209 200**	**691 605**

В связи с некорректным начислением резерва по сомнительным долгам по контрагенту «МАСТЕР-БАНК» (ОАО), Обществом внесены следующие корректировки на 31.12.2022 и на 31.12.2021 г.:

Наименование показателя	Строка	На 31 декабря 2021 г. (до корректировки)	Корректировка	На 31 декабря 2021 г. (после корректировки)
Отложенные налоговые активы	**1180**	135 677	(11 070)	124 607
Итого по разделу I	**1100**	**688 387**	**(11 070)**	**697 940**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(117 533)	(11 070)	(128 603)
Итого по разделу III	**1300**	**252 045**	**(11 070)**	**240 975**

Наименование показателя	Строка	На 31 декабря 2022 г. (до корректировки)	Корректировка	На 31 декабря 2022 г. (после корректировки)
Отложенные налоговые активы	**1180**	237 927	(11 070)	226 857
Итого по разделу I	**1100**	**737 733**	**(11 070)**	**764 076**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(6 088)	(11 070)	(17 158)
Итого по разделу III	**1300**	**363 490**	**(11 070)**	**352 420**

В связи с ошибочной классификацией арендных обязательств, Обществом внесены следующие корректировки на 31.12.2022 и 31.12.2021 гг.:

Наименование показателя	Строка	На 31 декабря 2021 г. (до корректировки)	Корректировка	На 31 декабря 2021 г. (после корректировки)
Прочие обязательства	**1450**	108 190	(43 410)	64 780
Итого по разделу IV	**1400**	**1 663 602**	**(43 410)**	**1 410 992**
Прочие обязательства	1550	-	43 410	43 410
Итого по разделу V	**1500**	**438 994**	**43 410**	**691 605**

Наименование показателя	Строка	На 31 декабря 2022 г. (до корректировки)	Корректировка	На 31 декабря 2022 г. (после корректировки)
Прочие обязательства	**1450**	52 133	(22 762)	29 371
Итого по разделу IV	**1400**	**1 168 607**	**(22 762)**	**1 145 844**
Прочие обязательства	1550	13 533	22 762	36 295
Итого по разделу V	**1500**	**839 936**	**22 762**	**862 699**

4. Раскрытие существенных показателей.

Уставный и добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 10 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 10 000 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 10 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года добавочный капитал Компании составляет 359 578 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вклада собственников в имущество.

Кредиты и займы полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество получило от участника Gebr.Heinemann займов на сумму 15 100 тыс. Евро (1 497 798 тыс.руб.) Из них на указанную дату все займы являются долгосрочными.
Срок погашения займа, выданного Обществу – 04.05.2025 г., займа, выданного филиалу в г.Москве, поселок Внуково – 01.06.2025 г., выданному филиалу в г. Самаре – 15.08.2025 г.

Информация о наличии и движении кредитов и займов полученных за 2022 год и 2023 год приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств и ППА в разрезе групп за 2022 год и 2023 год приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп за 2022 год и 2023 год приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество учитывает за балансом товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение в сумме 1 855 тыс.руб., принятые на комиссию в размере 417 тыс.руб.

Авансы, выданные под приобретение запасов на 31.12.2023 г., составили 50 568 тыс.руб. (на 31.12.2022 г. – 61 808 тыс.руб., на 31.12.2021 г – 20 628 тыс.руб.)

Отложенные налоговые активы и обязательства

По состоянию на	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Отложенные налоговые активы			
Доходные вложения в материальные ценности	-	403	-
Материалы	-	77	-
Основные средства	4 878	3 277	103
Оценочные обязательства и резервы	3 758	6 260	3 318
Расходы будущих периодов	210 004	95 028	95 031
Резервы сомнительных долгов	27 242	26 436	26 155
Финансовые вложения	88	88	-
Убытки прошлых лет	81 572	81 572	-
Арендные обязательства	10 588	13 716	-
ИТОГО	**338 130**	**226 857**	**124 607**
Отложенные налоговые обязательства			
Доходные вложения в материальные ценности	111	2	-
Доходы будущих периодов	164 764	125 504	-
Материалы	7	8	18
Нематериальные активы	14	-	-
Основные средства	13 862	17 455	1161
Товары	1 196	658	-
Проценты по обязательствам	333	676	-
ИТОГО	**180 287**	**144 303**	**1 179**

Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в разрезе групп за 2022 год и 2023 год приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагентов / статус	**31.12.2023**	**31.12.2022**
БУТА Констракшн ООО/ поставщик РФ	-	11 552
Видеоглаз Проект/ поставщик РФ	-	5 640
Викинг-Ю ООО/ поставщик РФ	24 855	-
ИнтерТрейд ООО/ поставщик РФ	4 088	6 167
НОВАПОРТ ТРЕЙДИНГ ООО/ поставщик РФ	-	22 900
ОЛЬХОН ООО / Поставщик РФ	9 941	-
АЭРО-ТРЕЙД ООО/ покупатель РФ	10 795	8 438
Райффайзенбанк	10 000	11 053
АЭРОПОРТ КОЛЬЦОВО ПАО	200	1 580
ДОМОДЕДОВО НОН-АВИЭЙШН СЭЙЛЗ ООО	693 264	600 066
РАМПОРТ АЭРО АО	349 938	349 938
KOC GEMICILIK VE TASIMACILIK DIS TICARET LIMITED SIRKETI / Поставщик Турция	15 337	-
Baltic Logistic System SIA / поставщик Латвия	26 944	40 825
Итого по существенным контрагентам	**1 145 362**	**1 058 159**

Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Средства в кассе	23 677	4 866	6 463
Операционная касса	3 062	1 988	2 517
Средства в кассе в валюте	44 847	11 977	15 789
Средства на расчетных счетах	72 755	38 933	87 037
Средства на валютных счетах	62 980	45 981	18 399
Средства на специальных счетах в банках	122	125	234
Переводы в пути	18 458	16 107	27 617
Итого денежные средства	**225 901**	**119 977**	**158 056**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	15 000	44 500	35 000
Итого денежные эквиваленты	**15 000**	**44 500**	**35 000**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**240 901**	**164 477**	**193 056**

Информация по краткосрочным банковским депозитам по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлена ниже:

Наименование банка	**Валюта депозитного вклада**	**Сумма депозита (тыс. руб.)**	**Ставка по депозитам, (в %)**
Видновское отделение Среднерусского банка ПАО Сбербанк Д.О. №9040/00233 (Срок вклада – 7 дней)	Руб.	15 000	12.35
Итого		**15 000**	-

Информация по краткосрочным банковским депозитам по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлена ниже:

Наименование банка	**Валюта депозитного вклада**	**Сумма депозита (тыс. руб.)**	**Ставка по депозитам, (в %)**
Видновское отделение Среднерусского банка ПАО Сбербанк Д.О. №9040/00233 (Срок вклада – 12 дней)	Руб.	44 500	5,32
Итого		**44 500**	-

Информация по краткосрочным банковским депозитам по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлена ниже:

Наименование банка	**Валюта депозитного вклада**	**Сумма депозита (тыс. руб.)**	**Ставка по депозитам, (в %)**
Видновское отделение Среднерусского банка ПАО Сбербанк Д.О. №9040/00233 (Срок вклада – 12 дней)	Руб.	35 000	6.42
Итого		**35 000**	-

Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта составляет 4 000 тыс.руб. (АО Райффайзенбанк).

В ноябре 2013 года была отозвана лицензия у ОАО «Мастер-Банк». В настоящее время банк находится в состоянии конкурсного производства. Сумма денежных средств Общества, оставшихся на счетах в ОАО «Мастер-Банк» по состоянию на 31.12.2017 составила 121 385 тыс.руб. По данной задолженности создан резерв по сомнительным долгам в размере 121 385 тыс.руб.

Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе групп за 2022 год и 2023 год приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31 декабря 2023 г. включает: НДС – 8 581 тыс. руб., налог на прибыль – 11 032 тыс.руб., прочие налоги и сборы – 6 405 тыс. руб., расчеты по социальному страхованию – 9 507 тыс. руб.

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагентов	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, включая:		
BLS	38 956	22 351
Gebr.Heinemann (эксклюзивный контракт на поставку товаров)	535 811	68 549
АРНО ООО/ поставщик товара	13 711	12 389
БОЗО ООО / поставщик товара	14 414	-
ОПТИЧЕСКИЙ ДОМ ООО / поставщик товара	9 456	-
РУДРУСС ООО/ поставщик товара	2 690	6 526
Хасиятов Дамир Фатихович / поставщик товара	1 272	14 243
Итого по существенным контрагентам:	**616 310**	**124 058**

Налог на прибыль

Наименование показателей	**За 2023 г.**	**За 2022 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения	(411 726)	152 320
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	82 345	(30 463)
Постоянные налоговые разницы	(17 567)	(10 411)
Налог на прибыль:	64 778	(40 874)
Текущий налог на прибыль	(10 511)	-
Отложенный налог на прибыль	75 289	(40 874)

Выручка

Выручка за 2022 - 2023 годы представлена следующим образом (**тыс. руб.**):

Наименование показателей	**2023 г.**	**2022 г.**
Реализация товаров	2 310 455	1 760 078
Вознаграждение за продажу	220	-
Услуги по продвижению товара	7 870	5 534
Итого по статье 2110 «Выручка»	**2 318 545**	**1 765 612**

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Статьи затрат	**2023 г.**	**2022 г.**
Расходы на оплату труда	240 247	220 861
Транспортные расходы	31 916	28 155
Отчисления на социальное страхование	69 961	59 663
Амортизация ОС	30 839	23 290
Аренда магазинов	800 993	562 501
Аренда офисов	32 552	28 010
Аренда склада	41 187	31 522
Премии (бонусы) по зарплате	11 415	16 347
Иные расходы	109 005	52 169
Итого строка 2210 «Коммерческие расходы»	**1 368 115**	**1 022 518**

Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2023 и 2022 гг. дана в Отчете о финансовых результатах за январь – декабрь 2023 г.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в разделе 7 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не является ответчиком/истцом в арбитражных процессах.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций (в том числе относящихся к признанию в налоговом учете расходов Общества для определения налоговой базы для целей налога на прибыль), произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие могут быть начислены 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.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Непрерывность деятельности

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества положительные и составляют сумму 5 473 тыс.руб

По состоянию на 31.12.2022 года чистые активы Общества положительные и составляют сумму 352 420 тыс.руб. с учетом проведенной корректировки.

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

На момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствует информация о том, что деятельность может прекратиться в течение 2024 года.

Гарантии и поручительства полученные и выданные

Общество в качестве импортера товаров заключило договор-соглашение с Райффайзенбанком о выпуске банковских гарантий для таможни. По состоянию на 31 декабря 2023 года:

Банковская гарантия для Домодедовской таможни – 2 500 тыс.руб.; Банковская гарантия для Самарской таможни - 2 500 тыс.руб.; Банковская гарантия для Кольцовской таможни – 2 500 тыс.руб.; Банковская гарантия для Нижегородской таможни - 2 500 тыс.руб..

По состоянию на 31 декабря 2022 г.: Банковская гарантия для Домодедовской таможни – 2 500 тыс.руб.; Банковская гарантия для Самарской таможни - 2 500 тыс.руб.; Банковская

гарантия для Кольцовской таможни – 2 500 тыс.руб.. Банковская гарантия для Нижегородской таможни - 2 500 тыс.руб. Банковская гарантия для Новосибирской таможни - 2 500 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г.: Банковская гарантия для Домодедовской таможни – 2 500 тыс.руб.; Банковская гарантия для Самарской таможни - 2 500 тыс.руб.; Банковская гарантия для Кольцовской таможни – 2 500 тыс.руб.. Банковская гарантия для Нижегородской таможни - 2 500 тыс.руб. Банковская гарантия для Новосибирской таможни - 2 500 тыс.руб.

Связанные стороны

В отчетном году сторонами, связанными с ООО «Трэвел Ритейл Домодедово», являлись компания Gebr.Heinemann CE & Ko.KG (Германия), компания Greenway International FZCO и гражданин Азербайджана Араз Мехдиев в силу того, что они являются акционерами, с соотношением принадлежащих им акций 50:25:25, компании Рубис Холдингс Лимитед (Республика Кипр), которая в свою очередь является учредителем со 100% участием ООО «Трэвел Ритейл Домодедово».

Компания Gebr.Heinemann (Германия) является эксклюзивным поставщиком товаров для магазинов Общества (duty free и duty paid) Объем поставленных товарно-материальных ценностей в 2023 году составил 669 277,3 тыс.руб.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид закупок)	**2023 г.**	**2022 г.**
Компания Gebr.Heinemann (Германия) (товар)	669 277	140 204
Говорушко С.В. – генеральный директор (аренда автомобиля)	-	302
Итого закупки у связанных сторон	**669 277**	**140 506**

Оплачено связанным сторонам за поставленные товары и услуги:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид закупок)	**2023 г.**	**2022 г.**
Компания Gebr.Heinemann (Германия) (товар)	213 708	240 087
Говорушко С.В. – генеральный директор (аренда автомобиля)	-	302
Итого закупки у связанных сторон	**213 708**	**240 389**

Оплата связанным сторонам отражена по строке 4121 Отчета о движении денежных средств.

Продажи связанным сторонам

Выручка и прочие доходы Общества от связанных сторон представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид дохода)	**2023 г.**	**2022 г.**
Компания Gebr.Heinemann (Германия)	-	-
Итого доходы от других связанных сторон	**-**	**-**

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Компания Gebr.Heinemann (Германия) поставка товаров для магазинов	-	-	-	535 811	68 549	216 002
Компания Gebr.Heinemann (Германия) займы полученные от связ.стороны	-	-	-	1 497 798	1 142 395	1 269 449
Компания Gebr.Heinemann (Германия) проценты по займам, полученным от связ.стороны	-	-	-	597 738	393 924	368 862
Итого по другим связанным сторонам	-	-	-	**2 631 347**	**1 604 868**	**1 854 313**

Ценообразование по операциям Общества со связанными сторонами осуществлялось на обычных коммерческих условиях в 2023 и 2022 гг.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность по займам с учетом процентов составляет 2 095 536,1 тыс.руб. (в т.ч. проценты – 597 738,4 тыс.руб.). Займы получены от компании Gebr.Heinemann (Германия) Срок погашения займа, выданного Обществу – 04.05.2025 г., займа, выданного филиалу в г.Москве, поселок Внуково – 01.06.2025 г., выданному филиалу в г.Самаре – 15.08.2025 г.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Размер выплаченного вознаграждения основному управленческому персонал (генеральному директору) с учетом страховых взносов в 2023 году составил 11 506 тыс.руб. (в том числе Говорушко С.В. – 10 116,2 тыс.руб., Леонард Б. – 2 483,6 тыс.руб.)

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями: оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

тыс. руб.

		2023 год	2022 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	11 506	12 600
2	а) краткосрочные вознаграждения;	11 506	12 600
3	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
4	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
5.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе.	-	-

Условные обязательства и условные активы

<u>Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества</u>

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и

требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствовали незавершенные судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

В таблице ниже представлена информация об условных фактах хозяйственной деятельности:

№ п/п	Условный факт	Описание факта
1	Величина чистых активов меньше величины уставного капитала	Нет
2	Привлеченные заемные средства, срок погашения которых приближается, при реальном отсутствии перспективы погашения или продления срока займа, или необоснованное использование краткосрочных займов для финансирования долгосрочных активов	Нет
3	Неспособность дебиторов погашать задолженность в установленные сроки	Нет
4	Неспособность организации в срок производить платежи кредиторам	Нет
5	Неспособность обеспечить финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций	Нет
6	Потеря рынка сбыта, лицензии или основного заказчика	Нет
7	Проблемы с трудовыми ресурсами или дефицит важных средств производства	Нет
8	Несоблюдение требований законодательства в существенной мере	Нет
9	Рассматриваемые в суде иски в отношении субъекта, решения и требования которых (если такие иски будут удовлетворены) вряд ли смогут быть выполнены	Нет
10	Изменения в законодательстве или политике правительства, которые могут оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность субъекта	Нет

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. обеспечения выданные составили 10 000 тыс. руб., на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 г. составили 12 500 тыс. руб.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени может быть подвержена финансовым и правовым рискам, в связи с последними политическими и экономическими событиями, происходящими в Российской Федерации, а также по причине того, что налоговое, валютное и таможенное законодательство РФ продолжают активно изменяться и допускают возможность разных толкований.

Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

Финансовые риски

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентных ставок

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Руководство считает, что Общества не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск - это вероятность финансовых потерь в результате изменения курса валют, которое может произойти в период между заключением контракта и фактическим производством расчетов по нему.
Система контроля над валютными рисками включает:

- формирование организационной структуры контроля над рисками;
- определение видов, содержания валютного риска;
- поиск источников информации для прогнозирования уровня возможного риска;
- выбор метода управления риском.

Руководство Общества осуществляет мониторинг валютного риска посредством отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены остатки по расчетам Общества. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;

- контроль соблюдения установленною внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;

Правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информируя работников Общества об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате 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.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение финансовых результатов Общества.
Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность. Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества. Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию для разрешения длительного военно-политического противостояния на востоке Украины. В этой связи США и страны ЕС ввели ряд санкций, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства Российской Федерации и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, включая санкции экономического характера против России, такие как отключение Российской Федерации от международной системы платежей SWIFT и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из Российской Федерации, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация ввела ответные меры экономического характера.

В целом, Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, руководство Общества предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Влияние экстремальных факторов на результаты деятельности Общества в 2023 г.

После начала военной операции в Донбассе Российской Федерацией в феврале 2022 г., Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России, что отрицательно повлияло на экономику страны и, вероятно, будет влиять в 2024 году.
Данные обстоятельства привели к нестабильности курса российского рубля и финансовых рынков, а также повысили уровень экономической неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в России.

Генеральный директор
ООО «Трэвел Ритейл Домодедово» Леонард Б.

Главный бухгалтер Пермякова В.А.

29 марта 2024 г.