

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Атлантис Туризм»
ЗА 2023 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Атлантис Туризм» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об обществе

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Атлантис Туризм».

Общество с ограниченной ответственностью «Атлантис Туризм» зарегистрировано 03.02.2020 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1207700038930.

Юридический адрес: 125080, Москва г, Волоколамское ш, дом 1, строение 1, помещение VI, комната 30Б, офис 115

Фактический адрес: 115162, Москва г, ул Шаболовка, д. 31Г

Уставный капитал Общества составил: 10 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
79.11	Деятельность туристических агентств

1.3. Структура капитала, основные участники/акционеры.

(основание: п.27 ПБУ 4/99):

Участниками/Акционерами Общества являются:

Участник/ Акционер	Размер доли (%)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Болюкбашы Исмаил	100	100	100

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Единоличный исполнительный орган Генеральный директор

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Болюкбашы Исмаил	Бессрочно с 03.02.2020г.	Устав

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2023 г. дочерние и зависимые обществ нет.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2023 г. обособленными подразделениями общества являются:

№ п/п	Наименования подразделения	Категория	Адрес
1	ОП Москва	Обособленное подразделение	Москва, ул. Шаболовка 31Г
2	ОП СПб	Обособленное подразделение	Санкт-Петербург, ул. Социалистическая, 14
3	ОП Новосибирск	Обособленное подразделение	Новосибирск, ул. М. Горького, д. 54, этаж 3, офис 303
4	ОП ЕКБ	Обособленное подразделение	Екатеринбург Карла Либкнехта ул., 4
5	ОП Казань	Обособленное подразделение	Казань, ул. Право-Булачная, д. 35/2, офис 410
6	ОП Ростов-на-Дону	Обособленное подразделение	Ростов-на-Дону, ул. Текучева, д.234, офис 1214
7	ОП Краснодар	Обособленное подразделение	г. Краснодар, ул. Красная, д. 155/2
8	ОП Нижний Новгород	Обособленное подразделение	Нижний Новгород, проспект Гагарина, д. 27Б, БЦ Гостиничного комплекса Ока, 12 этаж, офис 12061
9	ОП Уфа	Обособленное подразделение	Уфа г., Карла Маркса ул., 37, 1, 205
10	ОП Самара	Обособленное подразделение	Самара г., Галактионовская ул., 150

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Среднегодовая численность, чел.	137	132	92
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	143	137	96

1.8. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Харитоновой Светланой Викторовной

1.9. Информация об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнёры»

ОГРН 1057746525814 ИНН/КПП 7705653555/772001001

Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764

Договор 06/А/2024 от 19.01.2024

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

В Российской Федерации Общество осуществляет деятельность в соответствии с ОКВЭД 79.11 – Деятельность туристических агентств, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора № от 1-УПБУ от 29.12.2022 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Доллар США (руб. за долл.)	89,6883	70,3375	74,2926
Евро (руб. за евро)	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503

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 финансовый результат как прочие доходы и расходы.

2.2. Долгосрчные и краткосрочные активы и обязательства

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.3. Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Классификация по видам и группам ОС

№ п/п	Наименование	Группа	Вид
1	Ноутбук HP 250 P8	2	Офисное оборудование
2	Ноутбук HP 240	2	Офисное оборудование
3	Планшет Apple 12.9	2	Офисное оборудование
4	Сервер для контакт-центра	2	Офисное оборудование
5	Сервер Dell PE R640 2xSilver 4114 2.2GHz.2x16GB	2	Офисное оборудование
6	Система стабилизаторов напряжения в ЦО	2	Офисное оборудование
7	Стол для руководителя 240/200*74 жженый дуб	4	Другие виды основных средств
8	Автомобиль MERCEDES-BENZ G 500	5	Транспортные средства
9	Источник бесперебойного питания Powercom MACAN	3	Офисное оборудование
10	Программно-аппаратный комплекс ViPNet Coordinator HW100 C4.x (+unlim)	2	Офисное оборудование
11	Автомобиль TOYOTA Camry	3	Транспортные средства

Срок полезного использования (СПИ) определяется:

как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах);

№ п/п	Группа	Срок полезного использования
1	1	24 месяцев
2	2	От 24 до 36 месяцев
3	3	От 37 до 60 месяцев

4	4	От 60 до 84 месяцев
5	5	От 84 до 120 месяцев

Последующая оценка ОС (п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020)

№ п/п	Группа	Способ
1	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	- первоначальная стоимость
2	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	- первоначальная стоимость
3	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	- первоначальная стоимость
4	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	- первоначальная стоимость

Проверка на обесценение.

Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020)

ежемесячно

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется следующим способом

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

Затраты на ремонт

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в сумме превышающие **100 тыс. руб.** признаются существенными и формируют самостоятельный инвентарный объект

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»:

- по строке 1150 «Основные средства».

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»).

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - в строке 2350 «Прочие расходы».

2.4. Капитальные вложения

Единицами учета капитальных вложений (классификацией) являются:

- приобретаемые;
- создаваемые;

2.5. Бухгалтерский учет аренды

Порядок признания арендных платежей.

ежемесячно

Отражения права пользования активом в балансе:

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

В этом случае, организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.6. Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются:

- на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов, они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете:

- на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации;

Запасы признаются в бухгалтерском учете:

по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Затраты на приобретение запасов отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы".

Транспортные расходы по приобретению запасов:

включаются **в стоимость Запасов**.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются:

По отдельной строке «Дебиторская Задолженность»

2.7. Финансовые вложения

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, работ, услуг по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.9. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания общехозяйственных расходов:

Указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Порядок списания расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

2.10. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

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:

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ 23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

2.12. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой

денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.13. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае значительности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.14. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе:
развернуто

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков

2.16. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.17. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.18. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

Изменения и дополнения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

Вступительные остатки в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. не корректировались.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

(Основание: пункт 41 ПБУ 14/2007)

Нематериальные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г., у Общества отсутствовали.

5.2. Основные средства (стр. 1150)

(Основание: пункт 45 ФСБУ 6/2020)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток и от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток и от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток и от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	52 00	за 2023г .	1 402	(382)	4 827	-	-	(837)	-	-	-	6 229	(1 219)
	52 10	за 2022г .	1 144	(12)	258	-	-	(370)	-	-	-	1 402	(382)
в том числе: Другие виды основных средств	52 01	за 2023г .	83	(22)	-	-	-	(16)	-	-	-	83	(38)
	52 11	за 2022г .	83	(5)	-	-	-	(16)	-	-	-	83	(22)
Офисное оборудование	52 02	за 2023г .	1 319	(361)	427	-	-	(487)	-	-	-	1 745	(848)
	52 12	за 2022г .	1 061	(7)	258	-	-	(354)	-	-	-	1 319	(361)
Транспортные средства	52 03	за 2023г .	-	-	4 400	-	-	(333)	-	-	-	4 400	(333)
	52 13	за 2022г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;

- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

У Общества за балансом учтено имущество, полученное в аренду (субаренду, лизинг):

Наименование Вида имущества (аренды)	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Аренда помещений	843	1811	744

- Общество использует освобождение по отражению договоров аренды, заключенных на срок не более 12 месяцев. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором 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);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Информация о финансовых вложениях представлена в таблице:

Наименование/ Договор	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
ООО ПАЦИФИК ТУРИЗМ, Договор займа бн от 22.11.2022	-	239	-

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Оценочные обязательства и резервы	1406	895	400
Расходы будущих периодов, включая перенесенный на будущее убыток			
Основные средства	1	1	
Прочие отложенные налоговые активы			
Итого	1407	896	400

5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Право на использование ПО "Юздек" 01.08.2023- 30.06.2025	36	-	
Право на использование ПО "Юздек" 31.05.2023- 30.05.2025	1 087		
Само-Софт с 14.02.20 (списание 16.09.2021 - 31.12.2022)			428

5.6. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в таблице:

Наличие и движение запасов												
Наименование показателя	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 от запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего												
Товары для перепродажи	2023				32	24				8		8

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

Резерв на обесценение запасов:

По состоянию на 31.12.2023 г. в организации не было выявлено **превышения** фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью в связи с чем резерв на обесценения запасов не формировался.

5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
ITC Enterprises LTD			4

5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	5796	4816	4033
Расчеты с покупателями (заказчиками)	1320	238	349
Расчеты по налогам и сборам	8761	-	9
Расчеты с подотчетными лицами	29	78	240
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	800	160
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	899 694	1 039 586	29 498
Итого дебиторская задолженность:	915 600	1 045 518	34 290

По итогам 4 квартала 2023 года Обществом был создан резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете в размере 132 000,00 рублей.

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	49 355	32 473	2 577
Денежные средства в кассе			
Денежные средства на валютных счетах	386		122
Денежные средства на карточных счетах			
Денежные эквиваленты			
Денежные средства в пути	17 005	6 114	
Депозитные счета			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	66 746	38 587	2 699
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	66 746	38 587	2 699

5.10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Сервисная поддержка программы Инфинити на (01.10.21-29.09.22)		-	267
Сервисная поддержка программы Инфинити (30.09.2023 - 29.09.2024)	364		
Право использования программы для ЭВМ Диадок, API-лицензия (29.12.22-28.12.2023)		18	-
Право использования программы для ЭВМ Диадок, API-лицензия (28.12.2023-27.12.2024)	18		
Право использования программы для ЭВМ Диадок, модуль Интеграция. Универсальный (17.02.22-16.02.23)		2	-
Право на использование программы Майкрософт (28.02.22-27.02.23)		1	-
Право на использование ПО "Юздек" (01.06.22-31.05.2023)		263	-
Право на использование ПО "Юздек" (14.02.2023-13.02.2024)	44		
Страхование гражданской ответственности в сфере туризма (01.12.2022-30.11.2023)		50	252
Страхование гражданской ответственности в сфере туризма (01.12.2023 - 30.11.2024)	50		
Страхование гражданской ответственности КАСКО ТАЙОТА КАМРИ (04.09.2022 - 03.09.2023)		33	-
Страхование гражданской ответственности КАСКО ТАЙОТА КАМРИ (04.09.2023 - 03.09.2024)	64		
Страхование гражданской ответственности ОСАГО ТАЙОТА КАМРИ (04.09.2022 - 03.09.2023)		5	-
Страхование гражданской ответственности ОСАГО ТАЙОТА КАМРИ (04.09.2023 - 03.09.2024)	26		
Право использования программы для ЭВМ Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный (24.08.2023-23.08.2024)	15		

Право использования программы для ЭВМ Лицензия на ОС спец. назначения Astra Linux Special Edition (24.08.2023-23.08.2024)	17		
Права на использование ПО ViPNet PKI Client 1.x (24.08.2023-23.08.2024)	2		
Право на использование ПО "ИнфраМенеджер" (01.03.2023-29.02.2024)	23		
Право на использование ПО ViPNet Administrator HW100 C4.x (КСЗ) (08.08.2023-07.08.2024)	59		
Право на использование ПО ViPNet PKI Client 1.x Базовая лицензия, R-14 (31.10.2023- 30.10.2024)	4		
Страхование гражданской ответственности КАСКО MERCEDES G 500 (02.06.2023 - 01.06.2024)	44		
Страхование гражданской ответственности ОСАГО MERCEDES G 500 (19.05.2023 - 18.05.2024)	14		
прочие	1	1	1
Итого	745	373	520

5.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. отчетных периодах источники формирования добавочного капитала отсутствовали.

5.12. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

5.13. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. заемные обязательства отсутствовали. Общество не планирует в будущем привлекать заемные средства.

5.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Основные средства	23	24	32
Курсовые разницы	16	15	
Итого:	39	36	32

5.15. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	2 136	2 596	4 303
Расчеты по налогам и сборам	7 897	31 637	8 348
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	24	2 738	1 775
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 830	2 517	2 267
Расчеты с подотчетными лицами	7	3	25
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	952 120	1 032 206	16 803
Расчеты с покупателями и заказчиками	54	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	8	-	-
Итого Кредиторская задолженность	965 076	1 071 697	33 521

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2022 и 2023 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

5.16. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице:

Период	Неиспользованные отпуска	Взносы на социальное страхование	Итого
1	2	3	(2+3)
Сальдо на 31 декабря 2021 г. (на начало предшествующего периода)	1 545	454	1 999
Признано в 2022 году (предшествующем периоде)	6696	1 867	8 563
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2022 году (предшествующем периоде)	4 743	1 344	6 087
Сальдо на 31 декабря 2022 г. (на начало текущего периода)	3 498	977	4 475
Признано в 2023 году (в текущем)	11298	1836	13134
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2023 году (в текущем)	8803	1778	10581
Сальдо на 31 декабря 2023 г. (на конец текущего периода)	5993	1035	7028

5.17. Информация об обеспечении полученных

Информация об обеспечении полученных представлена в таблицах:

Информация на 31.12.2023

Обязательство	Полученное обеспечение	Сумма в руб.	Должник	Дата окончания обеспечения	Комментарии
Финобеспечение	Договор № 2460900370 от 29.09.2023	10 000 000,00	РЕСО-ГАРАНТИЯ САО	30.11.2024	

Информация на 31.12.2022

Обязательство	Полученное обеспечение	Сумма в руб.	Должник	Дата окончания обеспечения	Комментарии
Финобеспечение	Договор №2264278392 от 13.10.22	10 000 000,00	РЕСО-ГАРАНТИЯ САО	30.11.2023	

Информация на 31.12.2021

Обязательство	Полученное обеспечение	Сумма в руб.	Должник	Дата окончания обеспечения	Комментарии
Финобеспечение	Договор страх ответ-ти 2046070372 от 06.10.2021 г.	50 000 000,00	РЕСО-ГАРАНТИЯ САО	30.11.2022	

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2023г. и 2022г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Деятельность туристических агентств	272 579	228 951
Итого:	272 579	228 951

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ и Беларусь.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы:

Статья расходов	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Себестоимость продаж	(5 824)	(242)
Итого:	(5 824)	(242)

Статья расходов	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Коммерческие расходы	(8 618)	(29 598)
Управленческие расходы	(226 248)	(181 017)
Итого:	(234 866)	(210 615)

6.3. Проценты к получению (стр. 2320)

Проценты к уплате	Январь-декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
По займам и кредитам	2084	96

6.4. Прочие доходы (стр. 2320)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Оценочные обязательства по оплате труда	340	210
Прочие доходы	368	760
Прибыль (убыток) прошлых лет приним в НУ	15343	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по договорам	865	
Франчайзинг	2856	
Маркетинговые мероприятия/совместные рекламные кампании для перевыставления	891	
Итого доходы	20 663	970

6.5. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Расходы на маркетинговые мероприятия/совместные рекламные кампании	(921)	(1575)
Расходы на услуги банков	(36656)	(1804)

Членские взносы , в т.ч.в Турпомощь	(1238)	(849)
Штрафы и пени	(2)	(11)
Курсовые разницы		(4328)
Прочие расходы	(4630)	(1484)
Итого расходы	(43 447)	(10 051)

6.6. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составляла 20 %.

Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Расход (доход) по налогу на прибыль за 2023г. составляет сумму -3 114 879,72 руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере -3 622 854,00 руб. и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчетный период) в размере 507 974,86 руб.

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2023г. и 2022г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г	Январь-декабрь 2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	11189	9 106
2	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	18114	15 477
3	Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
4	Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль (стр.1 х стр.3)	(2238)	(1 821)
5	<i>Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:</i>	(4387)	(3 925)
	- <i>прочие расходы</i>	(4176)	(3 681)
	- <i>НДС с безвозмездной передачи имущества, учтенный в расходах</i>	(34)	(41)
	- <i>Безвозмездная передача имущества</i>	(177)	(192)
	- <i>пени (штрафы) в бюджет и внебюджетные фонды</i>		(11)
	<i>Взносы в Турпомощь невозвратные, исключение из реестра туроператоров</i>		
	<i>Безвозмездная помощь участника</i>		
6	Постоянный налоговый расход (доход) (стр. 5 х стр.3)	(877)	(785)
7	<i>Вычитаемые временные разницы, в том числе:</i>	2553	2 483
	- <i>резерв на предстоящую выплату отпусков</i>	2553	2 476
	- <i>основные средства</i>		7
8	Изменение ОНА (стр. 7 х стр. 3)	(511)	(497)
9	<i>Налогооблагаемые временные разницы, в том числе:</i>	(13)	(36)
	- <i>курсовые разницы</i>	(58)	(74)
	- <i>основные средства</i>	45	38
10	Изменение ОНО (стр. 9 х стр.3)	3	7
11	Текущий налог на прибыль (стр.4+/-стр.6+/-стр.8+/-стр.10)	(3623)	(3 095)

7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

7.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Прочие поступления	235 881	-

7.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Оплата труда	(131 143)	(95 484)
НДФЛ с оплаты труда	(20 191)	(14 971)
Страховые взносы	(11 861)	(30 191)
Алименты		()
Прочие удержания		(172)
Итого:	(163 195)	(140 818)

7.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Прочие платежи	(97 453)	(1 566)
<i>в том числе</i>		
Возврат покупателям		()
Выдача подотчетных сумм	(1 659)	(621)
Прочие налоги и сборы		
Прочие расходы	(68 277)	(446)
Расходы на услуги банков	(27 516)	(499)
НДС		

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

8.1. Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункта 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Болюкбашы Исмаил	Россия	100%

8.2. Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят:
- Генеральный директор (директор);

А) Вознаграждения, выплачиваемые АУП:

Наименование дохода	2023г.	2022г.
<i>В том числе:</i>		
<i>Оплата труда</i>	11582	9612
<i>Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска</i>	496	672
<i>Премии</i>		
<i>Налоги, взносы</i>	4098	3826
<i>Медицинское страхование (обслуживание)</i>		
<i>Выплаты Совету директоров</i>		
<i>Долгосрочные вознаграждения:</i>		
<i>В том числе:</i>		

По договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения)		
Социальные гарантии		
Всего:	16176	14110

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2023 год, у Общества не было.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

Информация об оценочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2023г, 31.12.2022г. и 31.12.2021г. у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков;

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена представлена в таблице:

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	4475	13135	10582		7028
в том числе:					
Резерв ежегодных отпусков	4475	13135	10582		7028

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01,
Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)*

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

12.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

12.2. Налогообложение

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

12.3. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

12.4. Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли). Указанные операции выражены в евро и долларах США.

Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами. Основную часть выручки Общество получает в рублях, расходы также выражаются преимущественно в рублях.

Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено **валютному риску**. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

Существующие судебные разбирательства не оказывают существенного влияния на отчетность.

12.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, насколько оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги в короткий срок, больше обязательств на ближайший год.

Большие значения говорят о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: $K\text{-т текущей ликвидности} = (\text{Итог разд. II Баланса}) / (\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)})$.

Нормативные значения	2023г.	2022г.	2021г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель Больше 2 – неэффективное использование активов	1,02	1,01	1,12

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 1,02, что показывает эффективное использование активов.

Коэффициент автономии

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.

Формула для расчета коэффициента автономии: $K\text{-т автономии} = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта Баланса}$.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2023г.	2022г.	2021г.
0,5 и больше	0,02	0,01	0,1

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2023г.	2022г.	2021г.
0,1 и больше	0,01	0,01	0,02

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 20 ПБУ 1/2008)

При получении прибыли и положительных чистых активах, **указываем:**

По состоянию на 31 декабря 2023г. краткосрочные обязательства Общества составили 972103 тыс. руб., оборотные активы составили 983099 тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль за 2023 составляет 8074 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2023 г. составляют положительную величину в размере 18497 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

Тем не менее, мы не можем оценить, как будут развиваться события в сложившейся экономической и политической ситуации в России, и какие действия, будут предприняты руководством страны, а также как эти действия окажут влияние на деятельность нашей организации в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской отчетности за 2023г., и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Руководитель _____ (Болюкбашы Исмаил)

«29» марта 2024г.