

Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общество с ограниченной ответственностью
«Русский Экспресс. Северо-Запад»
за 2023 год

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерской отчетности содержат сведения, которые должны быть раскрыты в составе годовой бухгалтерской отчетности, в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете, Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными документами, регламентирующими порядок составления и презентации сведений об активах, обязательствах и финансовом положении организации.

Все суммы в Пояснениях приведены в тысячах рублей, если иное не указано непосредственно в конкретной таблице или тексте.

Ведение бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании действующих правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность 2023 года состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о финансовых результатах,
- отчета об изменении капитала,
- отчета о движении денежных средств,
- приложений и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,

включая краткий обзор основных положений учетной политики.

ООО «Русский Экспресс. Северо-Запад» составляет отчетность по формам, рекомендованным Минфином России и утвержденным приказом от 19.04.2019г. № 61н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

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

Данные бухгалтерского баланса на отчетную дату сопоставимы с данными бухгалтерского баланса на 31 декабря предшествующего года, данные отчета о финансовых результатах за отчетный период сопоставимы с данными за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду (с учетом необходимых корректировок) согласно ПБУ 4/99.

1. Общие сведения об Обществе

1.1 Сведения об организации

Официальное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Русский Экспресс. Северо-Запад»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Русский Экспресс. Северо-Запад»

Юридический адрес: 190005, Санкт-Петербург г, 6-я Красноармейская ул, дом № 5-7, лит. А, оф.пом. 3-Н, ком. 87-94, оф. 403А

Почтовый адрес: 190005, Санкт-Петербург г, 6-я Красноармейская ул, дом № 5-7, лит. А, оф.пом. 3-Н, ком. 87-94, оф. 403А

Государственная регистрация: о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице от «12» апреля 2005 г. за основным государственным регистрационным номером 1057810212173, выданное межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по г.Санкт-Петербургу

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица от 16.03.2010, выданное инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по г. Санкт-Петербург с присвоением ему:

ИНН 7841313029

КПП 783801001

Сведения об учредителях (участниках) юридического лица - физических лицах:

№	ФИО	Размер (доля) уставного капитала (руб.)
1	Кобищанов Тарас Юрьевич	15 200,00

1.2 Обособленные подразделения Общества с ограниченной ответственностью «Русский Экспресс. Северо-Запад»

В 2022 году имело 8 обособленных подразделения на 31.12.2022г.

По адресу: 109004, г. Москва, Земляной Вал, д.59, стр.2, КПП 770945001 -действующее.

По адресу: 420107, Респ.Татарстан, г.Казань, ул.Островского, д.57Б, КПП 165545001 - действующее.

По адресу: 630007, Новосибирская обл, г.Новосибирск, ул.Коммунистическая, д.35, КПП 540645001 – действующее.

По адресу: 644010, Омская обл, г.Омск, ул.Масленникова, д.28, КПП 550345001 – действующее

По адресу: 344018, Ростовская обл, г.Ростов-на-Дону, ул.Текучева, д.234, КПП 616545001 – действующее

По адресу: 443010, Самарская обл., Самара г.о., Ленинский вн. Р-н, г.Самара, Красноармейская ул, д.1, КПП 631745002 – действующее

По адресу: 450008, Респ.Башкортостан, г.Уфа, ул.Ленина, д.70, КПП 027445001 – действующее

По адресу: 350015, Краснодарский край, г.Краснодар, ул.Красная, д.154, КПП 231045001 – действующее

1.3 Уставный капитал общества

Зарегистрированный уставный капитал общества составлял 15 200,00 рублей

Резервный капитал отсутствует

Добавочный капитал – отсутствует

1.4 Среднегодовая численность

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составляет: 58 человек

По сравнению с предшествующим годом среднесписочная численность увеличилась. За 2022 год среднесписочная численность работающих составляла 45 человек.

1.5 Заработная плата управленческого персонала

В 2023 году выплаты управленческому персоналу Предприятия составили:

32 183 тыс. руб, в том числе:

Виды выплат	Сумма (тыс.руб.)
оплата труда за отчетный период	25 461
начисленные на оплату труда налоги и взносы	5 217
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 505
Итого:	32 183

за 2022 год 35 735 тыс. руб, в том числе:

Виды выплат	Сумма (тыс.руб.)
оплата труда за отчетный период	26 153
начисленные на оплату труда налоги и взносы	8 385
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 197
Итого:	35 735

1.6 Страхование персонала

В отчетном периоде Общество не осуществляло добровольное медицинское страхование сотрудников.

1.7 Дивиденды

В отчетном периоде Общество не производило выплату дивидендов из чистой прибыли в пользу участников.

1.8 Вид деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

79.11 Деятельность туристических агентств

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

79.90.1 Деятельность по предоставлению туристических информационных услуг

79.90.2 Деятельность по предоставлению экскурсионных туристических услуг

79.90.3 Деятельность по предоставлению туристических услуг, связанных с бронировани-

ем

82.30 Деятельность по организации конференций и выставок

Обособленные подразделения:

По адресу: 109004, г. Москва, Земляной Вал, д.59, стр.2, КПП 770945001 - 79.11 Деятельность туристических агентств

По адресу: 420107, Респ. Татарстан, г.Казань, ул.Островского, д.57Б, КПП 165545001 - 79.11 Деятельность туристических агентств

По адресу: 630007, Новосибирская обл, г.Новосибирск, ул.Коммунистическая, д.35, КПП 540645001 – 79.11 Деятельность туристических агентств

По адресу: 644010, Омская обл, г.Омск, ул.Масленникова, д.28, КПП 550345001 – 79.11 Деятельность туристических агентств

По адресу: 344018, Ростовская обл, г.Ростов-на-Дону, ул.Текучева, д.234, КПП 616545001 – 79.11 Деятельность туристических агентств

По адресу: 443010, Самарская обл., Самара г.о., Ленинский вн. Р-н, г.Самара, Красноармейская ул, д.1, КПП 631745002 – 79.11 Деятельность туристических агентств

По адресу: 450008, Респ.Башкортостан, г.Уфа, ул.Ленина, д.70, КПП 027445001 – 79.11 Деятельность туристических агентств

По адресу: 350015, Краснодарский край, г.Краснодар, ул.Красная, д.154, КПП 231045001 - 79.11 Деятельность туристических агентств

2 Структура органов управления общества

2.1 Участник общества

ФИО Кобищанов Тарас Юрьевич-100 % (15 200,00 рублей)

2.1.1 Конечный бенефициар

Конечным бенефициаром является физическое лицо Кобищанов Тарас Юрьевич

2.2 Состав членов исполнительного органа

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества – Кобищанов Тарас Юрьевич.

3 Связанные стороны

3.1 Состав связанных сторон

Связанные стороны Общества по состоянию на 31.12.2022г.:

- ООО "Мегаполис Группа"
- ООО "Мегаполис Турс"
- ООО "ГУД АВИА"
- АО "Клуб Русский Экспресс"
- ООО "Клуб Русский Экспресс"
- ООО "Русский Экспресс-Онлайн"
- ООО «Э-Холидейз»

Резервы по сомнительным долгам по расчётам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

4 Основные элементы учетной политики общества

4.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе с ограниченной ответственностью «Русский Экспресс. Северо-Запад» в 2023 году велся на основании учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом генерального директора №б/н от 28.12.2022г.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе осуществляет Генеральный директор.

Для ведения бухгалтерского учета используется компьютерная программа бухгалтерского учета: 1С: Предприятие, версия 8.3 «Бухгалтерия Предприятия» разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

В соответствии с Законом, все хозяйственные операции, производимые Обществом, оформлялись оправдательными документами, на основании которых велся бухгалтерский учет. Первичные документы принимались к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, содержат обязательные реквизиты, установленные данным Законом (наименование документа, дата его составления, содержание хозяйственной

операции и др.). Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации производилось в соответствии с правилами, установленными в Положении МФ СССР от 29.07.83г. N 105 «О документах и документообороте в бухгалтерском учете».

Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н. и учетной политикой Общества, утвержденной Генеральным директором.

4.1.1 Применение ПБУ 1/2008 Учетная политика:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

4.1.2 Учет доходов и расходов

Поступления денежных средств на расчетный счет по туристическим услугам не признается выручкой Общества, фактом оказанных услуг является вознаграждение от Принципала по мере фактически оказанным услугам конечному покупателю. Выручка общества не включает налог на добавленную стоимость.

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т. п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (ПБУ 9/99 - п.18.1).

Расходы в целях бухгалтерского учета учитываются по методу начисления.

Расходы, принимаемые для целей бухгалтерского учета, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Общество признает расход при условии, что:

- расход производится в связи с конкретным договором, требованием законодательных и/или нормативных документов;
- сумма расхода может быть надежно оценена;

4.1.3 Учет запасов

Оценка запасов:

Запасы при первоначальном признании отражаются Обществом по фактической себестоимости. Товары для перепродажи по фактической себестоимости приобретения. Прочие запасы и затраты по фактической себестоимости приобретения. Фактическая себестоимость готовой продукции и незавершенного производства формируется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». Отпуск Запасов в производство, товаров при продаже, а также выбытие по иным причинам, производится по средней себестоимости.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

С 2021 года принимается ФСБУ 5/2019 «Запасы», который регулирует учёт материалов, товаров и незавершённого производства. Вариант перехода на применение ФСБУ 5/2019 – перспективно.

4.1.4 Учет Нематериальные активы:

Общества не имеет нематериальные активы на балансе

4.1.5. Учет основных средств

К основным средствам (ОС) относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение срока продолжительностью более 12 месяцев с первоначальной стоимостью более 40 000 рублей в бухгалтерском учете, в налоговом учете основные средства принимаются

если актив, подпадающий под признаки ОС, был куплен в период применения упрощенной системы налогообложения, он принимается к учету по первоначальной стоимости (абз. 9 п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

Общества не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств на начало 2023 года в отношении активов, которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости (по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

4.1.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2023 году отражены по статьям баланса

4.2 Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в Обществе с ограниченной ответственностью «Русский Экспресс. Северо-Запад» в 2023 году велся на основании учетной политики для целей налогового учета, утвержденной приказом генерального директора от 28.12.2022 № 1.

Организация применяет объект налогообложения

"Доходы, уменьшенные на величину расходов".

Основание: абз. 3 п. 1 ст. 346.14 НК РФ

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке **7%**. (Основание: п. 2 ст. 346.20 НК РФ)

В налоговом учете амортизация не начисляется. Стоимость объекта списывается в течение календарного года, в котором он был приобретен (построен), ежеквартально равными частями (п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

Общество создает резерв по сомнительным долгам только при условии, что не соблюдаются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;

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

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников, Общество не создает.

Предметом налогового учета является любой вид деятельности Общества, в результате которого возникают обязательства по исчислению и уплате (удержанию) налогов и/или сборов. Система налогового учета Общества строится на основе данных бухгалтерского учета. При этом данные бухгалтерского учета группируются и/или корректируются таким образом, чтобы обеспечить расчет налоговой базы в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Методы ведения налогового учета и порядок составления налоговых деклараций соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

5. Формирование годовой отчетности

5.1 Правила формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Русский Экспресс. Северо-Запад» за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей

При формировании бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год не было допущено отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, которые могли бы оказать существенное влияние на понимание пользователями отчетности:

- финансового положения Общества
- финансовых результатов деятельности Общества
- изменений в финансовом положении Общества

Отчетность Общества за 2023 год сформирована исходя из следующих основополагающих допущений:

- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственности деятельности

Информация о движении денежных средств представлена в форме Отчет о движении денежных средств, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н

Не учитывается и не отражается сумма, списываемая с одного счета (субсчета) по учету денежных средств и зачисляемая на другой счет (субсчет) по учету денежных средств.

Денежные потоки отражены в форме «Отчет о движении денежных средств» показаны без учета налога на добавленную стоимость. НДС исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путем (исходя из анализа субсчетов, применяемых Обществом на счетах 60, 62, 76). Сумма данного НДС показана свернуто в составе прочих поступлений по операционной деятельности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

5.2 Годовая инвентаризация

Перед составлением отчетности за 2023 год на основании Приказов Генерального директора от 25.12.2023 № 6/н была проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств ООО «Русский Экспресс. Северо-Запад». Результаты проведения инвентаризации документально оформлены.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации Общество провело инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверены и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2023 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Условные обязательства, условные активы, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, не существует.

8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия информации о них в пояснениях к отчетности, не было.

9. Непрерывность деятельности

На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

10. Судебные дела и претензионные споры

Общество не участвует в качестве ответчика в судебных процессах, способных существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности.

Риски, связанные с судебными процессами, которые способны существенно отразиться на деятельности Общества, оцениваются как низкие.

За 2023 году проходили судебные дела , в том числе :

- дело № 2-161/2023, решение от 22.03.2023г.;
- дело № 2-2219/2023, решение от 13.09.2023г.;
- дело № 2-1242/2023, решение от 19.01.2023г. ;
- дело № 02-644/2023-8, решение от 25.12.2023.

Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращения деятельности.

11.О совместной деятельности

Деятельность организации, осуществляемая с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями, путем объединения вкладов или совместных действий без образования юридического лица. не производилась.

12. Изменения учетной политики

12.1.1. Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год (начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). В отношении основных средств, принятых к учету до 01.01.2022г., корректировка балансовой стоимости основных средств и накопленной амортизации не производилась.

12.1.2. Применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Для целей первого применения, в отношении договоров, действующих на дату начала применения ФСБУ 25/2018, Общество применяет модифицированный ретроспективный пересчет показателей. По каждому действующему на 01.01.2023г. договору, единовременно признается право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей.

13. Информация по сегментам

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

14. Займы и кредиты

Учет займов и кредитов общество ведет на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» , 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В 2023 году займы не предоставлялись

15. Существенные ошибки

В 2023 году существенные ошибки отсутствуют

16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 год

Вид расхода	тыс. руб
% по Договору займа	6 940
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	73 292
Комиссия банка	
Курсовые разницы	9 209
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	502
Проценты банка	1 806
Реализация ТМЦ	33
Списание кредиторской задолженной	836
Прочие доходы	21
Итого:	92 639

Прочие расходы за 2023 год

Вид расхода	тыс. руб
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	73 809
Курсовые разницы	4 440
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6 996
Потери (сгоревшие билеты)	494
Комиссия за выполнение функций валютного контроля	1 732
Прочие расходы	19 162
Реализация ТМЦ	32
Процентные расходы	85
Расходы на услуги банка	8 393
Итого:	115 143

17. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

18. Обеспечения полученные и выданные

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Обеспечение полученные – всего,	Не получали	Не получали
В том числе:		
Обеспечение выданные – всего,	Не выдавали	Не выдавали
В том числе:		
Поручительство в банк		

Генеральный директор

Кобищанов Т.Ю.

«31» марта 2024 г.