

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	15 722	(2 701)	1 104	-	-	(5 251)	-	-	-	16 826	(7 952)
	5110	за 2023г.	120	(41)	15 568	-	-	(2 660)	-	-	-	15 688	(2 701)
в том числе:													
Лицензии и разрешения	5101	за 2024г.	34	-	1 104	-	-	(46)	-	-	-	1 138	(46)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	5102	за 2024г.	21	(1)	-	-	-	(5)	-	-	-	21	(7)
	5112	за 2023г.	-	-	21	-	-	(1)	-	-	-	21	(1)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 2024г.	15 667	(2 700)	-	-	-	(5 200)	-	-	-	15 667	(7 900)
	5113	за 2023г.	120	(41)	15 547	-	-	(2 659)	-	-	-	15 667	(2 700)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	1 104	-	(1 104)	-
	5190	за 2023г.	-	15 568	-	(15 568)	-
в том числе:							
Право на использование комплекта Постоянная защита информации Secret Net Studio 8 (3шт)	5181	за 2024г.	-	31	-	(32)	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сертификат технической поддержки FortiGate-100F 3 Year Unified Threat Protection	5182	за 2024г.	-	1 073	-	(1 073)	-
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-
чат-бот для сайта www.sunmar.ru	5183	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2023г.	-	362	-	(362)	-
Интернет-сайт https://www.sunmar.ru/	5184	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2023г.	-	15 185	-	(15 185)	-
Товарный знак (номер регистрации 310642)	5185	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5195	за 2023г.	-	11	-	(11)	-
Товарный знак (номер регистрации 540471)	5186	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5196	за 2023г.	-	11	-	(11)	-

Руководитель _____
(подпись)

Туфар Василий Кириллович
(расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	770	(181)	(589)	-
	5250	за 2023г.	-	1 439	-	(1 439)	-
в том числе:							
Ноутбук Apple MacBook Pro 16 2023	5241	за 2024г.	-	294	-	(294)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Yealink W78H (SIP DECT-трубка)	5242	за 2024г.	-	72	72	-	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Yealink W90DM (SIP-DECT контроллер)	5243	за 2024г.	-	36	36	-	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Yealink W90B (SIP-DECT базовая станция, микросота, PoE)	5244	за 2024г.	-	73	73	-	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комплект оборудования для беспроводной связи DECT	5245	за 2024г.	-	295	-	(295)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Межсетевой экран 22*GE RJ45 ports	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	1 301	-	(1 301)	-
Кондиционер сплит-система MDV	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	138	-	(138)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	104	-
в том числе:			
Комплект оборудования для беспроводной связи DECT	5261	104	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель

(подпись)

**Туфар Василий
Кириллович**

(расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Туфар Василий
Кириллович**

(расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Туфар Василий Кириллович
(расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	2 873 626	-	2 568 706	-	(1 390 942)	(2 084)	-	-	-	-	4 049 306	-	
	5530	за 2023г.	2 683 553	(10 219)	2 340 338	-	(2 150 252)	(13)	10 219	-	-	-	2 873 626	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	33	-	1 798	-	-	-	-	-	-	-	1 831	-	
	5531	за 2023г.	-	-	538	-	(505)	-	-	-	-	-	33	-	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	552 732	-	784	-	(220 709)	-	-	-	-	-	332 807	-	
	5532	за 2023г.	581 206	-	1 959	-	(30 433)	-	-	-	-	-	552 732	-	
Прочая	5513	за 2024г.	2 320 861	-	2 566 124	-	(1 170 233)	(2 084)	-	-	-	-	3 714 668	-	
	5533	за 2023г.	2 102 347	(10 219)	2 337 841	-	(2 119 314)	(13)	10 219	-	-	-	2 320 861	-	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2024г.	2 873 626	-	2 568 706	-	(1 390 942)	(2 084)	-	X	-	-	4 049 306	-	
	5520	за 2023г.	2 683 553	(10 219)	2 340 338	-	(2 150 252)	(13)	10 219	X	-	-	2 873 626	-	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период								Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	7 977	2 903	-	(55)	-	(7 922)	-	-	-	2 903
	5571	за 2023г.	-	7 977	-	-	-	-	-	-	-	7 977
в том числе:												
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	7 977	2 903	-	(55)	-	(7 922)	-	-	-	2 903
	5574	за 2023г.	-	7 977	-	-	-	-	-	-	-	7 977
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	3 005 963	4 143 214	-	(2 841 181)	(8 517)	7 922	-	-	-	4 307 401
	5580	за 2023г.	2 683 136	2 381 440	160	(2 053 127)	(5 646)	-	-	-	-	3 005 963
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	3 157	1	-	(3 126)	-	-	-	-	-	32
	5581	за 2023г.	1 618	1 642	-	(103)	-	-	-	-	-	3 157
авансы полученные	5562	за 2024г.	2 445 449	3 768 356	-	(2 353 408)	(8 517)	-	-	-	-	3 851 880
	5582	за 2023г.	2 066 680	2 318 239	-	(1 933 824)	(5 646)	-	-	-	-	2 445 449
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	5	-	-	-	-	-	-	-	-	5
	5583	за 2023г.	2	3	-	-	-	-	-	-	-	5
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	5 167	-	160	(5 327)	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	557 352	374 857	-	(484 647)	-	7 922	-	-	-	455 484
	5586	за 2023г.	609 669	61 556	-	(113 873)	-	-	-	-	-	557 352
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2024г.	3 013 940	4 146 117	-	(2 841 236)	(8 517)	X	-	-	-	4 310 304
	5570	за 2023г.	2 683 136	2 389 417	160	(2 053 127)	(5 646)	X	-	-	-	3 013 940

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Туфар Василий Кириллович
(расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	2 133	3 164
Расходы на оплату труда	5620	64 033	55 768
Отчисления на социальные нужды	5630	10 564	9 807
Амортизация	5640	11 517	8 487
Прочие затраты	5650	41 425	31 236
Итого по элементам	5660	129 672	108 462
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	129 672	108 462

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

Руководитель _____

(подпись)

**Туфар Василий
Кириллович**

(расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 838	5 064	(5 276)	-	2 626
в том числе:						
Резервы предстоящих платежей	5701	2 838	5 064	(5 276)	-	2 626

Руководитель _____
(подпись)

**Туфар Василий
Кириллович**

(расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	1 105
в том числе:				
зalog	5811	-	-	1 105

Руководитель _____
(подпись)

**Туфар Василий
Кириллович**

(расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего		за 2024г.	5910	-	-	-
		за 2023г.	5920	-	-	-
в том числе:						
		за 2024г.	5911	-	-	-
		за 2023г.	5921	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Туфар Василий
Кириллович**

(расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ОВТ САНМАР» за 2024г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ОВТ САНМАР» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подлежит обязательному аудиту в связи с тем, что сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец 2024 года составила более 400 млн. руб. (ст.5 ч.1 п.4 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г.)

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не оговорено иное. Отрицательные значения указываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Оператор выгодных туров САНМАР».

Юридический адрес Общества: 105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, дом 40/12, корпус 20, этаж 8, помещение II, комната 1Ц.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по городу Москве 09.06.2012 за № 1127746458168, свидетельство серии 77 № 015413339; зарегистрировано в ИФНС России № 1 09-ого июня 2012г., регистрационное свидетельство серия 77 №015965398.

Организационно-правовая форма собственности - общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ) -12300, форма собственности – частная (ОКФС -16).

Основной вид деятельности: деятельность туристических агентств. Реестровый номер в Едином федеральном реестре туроператоров: РТО 009030.

Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила 37 человек, за 2023 год – 36 человек.

Местонахождение Общества: 105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, дом 40/12, корпус 20, этаж 8, помещение II, комната 1Ц.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Директор (с 13 февраля 2017 года по настоящее время - Туфар Василий Кириллович).

2. Основные положения учетной политики

При формировании учетной политики предполагается, что активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. 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.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующих положений учетной политики и нормативных документов.

2.1 Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98г. №34н, Положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденным

Министерством Финансов Российской Федерации №94н от 31.10.2000г. (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н), и другими нормативными актами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс ЦБ РФ рубля к иностранной валюте, действовавший на день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31 декабря 2024г.: 101,6797 руб. за 1 доллар США и 106,1028 руб. за 1 EUR.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Финансовый результат от продажи валюты отражается в свернутом виде.

2.3 Основные средства

Если актив, удовлетворяет условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и его стоимость больше 100 000 рублей, то данный актив относится к объектам основных средств. В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным методом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	От 2 до 5 лет включительно
Машины и оборудование	От 3 до 10 лет включительно
Транспортные средства	От 2 до 5 лет включительно

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года. По результатам такой

проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Ежегодно на конец каждого отчетного периода производится проверка объектов основных средств на обесценение.

Сумма авансов, выданных на приобретение объектов основных средств, отражается в составе прочих внеоборотных активов.

Затраты на ремонт основных средств капитализируются, если сумма таких затрат превышает 70% первоначальной стоимости объекта основных средств.

Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей, настоящий Стандарт не применяется. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.4 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) с 01.01.2024 ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Переход к применению ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" производится посредством единовременной корректировки в соответствии с п.53 указанного стандарта.

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

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования, исходя из срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, ожидаемого морального устаревания, срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан, и пр.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации нематериальных активов производится ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов в конце каждого отчетного года. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

2.6 Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд (канцелярские товары, расходные материалы для оргтехники, хозяйственные товары и хозяйственный инвентарь), учитываются в общем порядке на счете 10 «Материалы» до их выдачи сотрудникам.

2.7 Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам, кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.8 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

На конец года осуществляется оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам. Резерв признается в размере 100% суммы задолженности, если она признана сомнительной.

2.9 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто денежные потоки по агентским договорам, по реализации услуг Принципала, по операциям в связи с оказанием агентских услуг.

Для целей составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения три месяца и менее.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств

отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.10 Признание доходов / расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг. Управленческие расходы учитываются в течение месяца на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце месяца на счет 90 «Продажи».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, отражаются по строке баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением той части, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера отражаются по строке баланса «Прочие оборотные активы».

2.11 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, а потому в соответствии с ПБУ 12/2010 не раскрывает информацию по сегментам.

2.12 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.13 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество создает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков, которое рассчитывается ежегодно на конец года.

Расчет резерва производится по каждому работнику исходя из количества дней отпуска работника на конец года и оклада работника на конец года, делённого на 29,3.

2.14 Учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов по договорам аренды производится ежемесячно. Срок полезного использования права пользования активом признается равным сроку права пользования активом.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, и закрепляется приказом руководителя Общества.

В бухгалтерском балансе право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА. Обязательство по аренде отражается по строке «Прочие обязательства».

Стоимость ППА погашается посредством амортизации. Обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

3. Капитал Общества

Размер Уставного капитала по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 100 000,00 (Сто тысяч) рублей 00 коп.

Сведения об учредителях (участниках) Общества	Номинальная стоимость доли Общества
Гражданин Российской Федерации Туфар Василий Кириллович, ИНН 771987714319	100 000,00 рублей или 100 % уставного капитала Общества.

В течение 2024 года величина уставного капитала и состав участников не менялись.

4. Нематериальные активы

Раскрытие информации о наличии нематериальных активов, их стоимости и амортизации приведены в Приложении «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», таблицы № 1.1-1.3.

Переход к применению ФСБУ 14/2022 Общество был произведен в порядке единовременной корректировки на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), при этом:

- по объектам, которые ранее уже учитывались в составе НМА, был определен оставшийся срок полезного использования (оценочные значения не изменились) и ликвидационная стоимость; балансовая стоимость таких объектов не корректировалась;

- объекты, которые должны быть признаны как НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов, - переклассифицированы в НМА, и для них были определены элементы амортизации; в качестве

первоначальной стоимости таких НМА признана балансовая стоимость соответствующего объекта на момент его переклассификации;

- объекты, которые ранее учитывались в составе НМА, но теперь таковыми не являются, Обществом выявлены не были.

Учтено в составе нематериальных активов на 01.01.2024 год

№ п/п	Нематериальный актив	Инвентарный номер	Элементы амортизации				Балансовая стоимость				Переклассифицированы в НМА
			До перехода на ФСБУ 14		После перехода на ФСБУ 14		До перехода на ФСБУ 14		После перехода на ФСБУ 14		
			Способ начисления амортизации	Остаток срока полезного использования, мес	Способ начисления амортизации	Остаток срока полезного использования, мес	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	
1	Мобильное приложение для мобильных операционных систем Android и iOS	БП-000001	Линейный	43	Линейный	43	120 000,00	58 571,37	120 000,00	58 571,37	
2	чат-бот для сайта www.sunmar.ru	БП-000002	Линейный	25	Линейный	25	362 000,00	110 611,16	362 000,00	110 611,16	
3	Интернет-сайт https://www.sunmar.ru/	БП-000003	Линейный	30	Линейный	30	15 185 000,00	2 530 833,36	15 185 000,00	2 530 833,36	
4	Товарный знак (номер регистрации 310642)	БП-000004	Линейный	26	Линейный	26	10 515,00	1 087,77	10 515,00	1 087,77	
5	Товарный знак (номер регистрации 540471)	БП-000005	Линейный	115	Линейный	115	10 515,00	267,33	10 515,00	267,33	
6	Программа 1С:Бухгалтерия 8 ПРОФ	БП-000006			Линейный	60	15 300,65		15 300,65		из сч. 97.21
7	Программа Контур Экстерн 2023-2025	БП-000007			Линейный	22	18 455,38		18 455,38		из сч. 97.21
Итого							15 721 786,03	2 701 370,99	15 721 786,03	2 701 370,99	

В результате данной переклассификации стоимость нематериальных активов была увеличена на 34 тыс. руб., и на эту же сумму уменьшились прочие активы.

По состоянию на 31.12.2024г. проведена проверка на обесценение нематериальных активов, в результате которой не выявлено объектов, подвергшихся обесценению, а также объектов, по которым необходим пересмотр элементов амортизации.

5. Основные средства

Раскрытие информации о наличии и движении основных средств, незавершенных капитальных вложениях, изменении стоимости ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, а также об ином использовании основных средств приведено в Приложении «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», таблицы 2.1-2.4.

По состоянию на 31.12.2024г. проведена проверка на обесценение основных средств, в результате которой не выявлено объектов, подвергшихся обесценению. Также произведен анализ элементов амортизации объектов основных средств, в результате которого элементы амортизации не изменены.

На конец 2024 года у Общества нет авансов, выданных на закупку объектов основных средств.

6. Арендованное имущество

Для ведения деятельности Общество арендует офисное помещение: г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, дом 40/12, корпус 20, 8 этаж – 377,2 кв. метров. Офис – предмет аренды, поставлен на учет в качестве права пользования активом.

Арендуемая недвижимость является существенной для деятельности Общества.

В связи с пересмотром условий аренды и повышением арендной платы по договору аренды офиса с 01.05.2024 был увеличен срок признания обязательства по аренде на 12 месяцев, применена новая ставки дисконтирования - 15,38% годовых (средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок от 1 года до 3 лет в марте 2024 года, источник - Статистический бюллетень Банка России № 5 за 2024 год), и, соответственно, величина обязательства по аренде возросла на 2 602 тыс. руб.

При признании обязательств по аренде обязательства по каждому договору отражались в долгосрочных и краткосрочных обязательствах с учетом срока наступления их исполнения. Если они имеют долгосрочный характер, то включаются в строку баланса 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть включается в строку баланса 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Часть арендованного офиса сдается в субаренду как рабочие места, данные операции отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества.

Информация, отраженная в балансе по активам в форме права пользования (тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Остаточная стоимость активов в форме права пользования	9 915	14 716
Долгосрочные обязательства по аренде	2 903	7 977
Краткосрочные обязательства по аренде	7 922	7 278-

Дополнительная информация о расходах, относящихся к аренде (тыс. руб.):

	2024 год	2023 год
Амортизация активов в форме права пользования	7 403	6 864
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 672	1 397

По договору аренды парковочных мест не отражались обязательство и право пользования активом ввиду того, что данный договор является бессрочным, арендные платежи признавались в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, сумма расходов по данному договору за 2024 год составила 441 тыс. руб.

7. Финансовые вложения

В отчетном периоде у Общества не имелось финансовых вложений.

8. Прочие активы

Информация о прочих активах (тыс. руб.):

Виды активов	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	Внеоборотные стр. 1190	Оборотные стр. 1260	Внеоборотные стр. 1190	Оборотные стр. 1260	Внеоборотные стр. 1190	Оборотные стр. 1260
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	220	6	131	23	25
Денежные документы (почтовые марки)	-	1		20	-	14
Итого	-	221	6	151	23	39

9. Запасы

Наличие и движение запасов раскрыто в таблице № 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На конец года у Общества нет авансов, выданных на приобретение запасов.

По итогам проведенной инвентаризации товарно-материальных ценностей, подлежащих переоценке, не выявлено. Поэтому резерв под обесценение ТМЦ не создавался.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Данные о наличии и изменении дебиторской задолженности приведены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, таблицы № 5.1- 5.2. В оборотах не указана задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном и том же отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2024 дебиторская задолженность носит краткосрочный характер. Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса):

Расшифровка строк бухгалтерского баланса:	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Дебиторская задолженность, всего	4 049 306	2 873 626	2 673 334
в т.ч.:			
- авансы выданные (стр. 12301)	332 807	552 732	581 206
- расчеты с Принципалами *	3 709 050	2 309 678	2 088 176
- прочая	7 449	11 216	3 952

В составе дебиторской задолженности отражена сумма обеспечительного платежа в размере 741 тыс. руб., выданная арендатору в качестве гарантии исполнения обязательств по договору аренды офиса.

Данные о наличии и изменении кредиторской задолженности приведены в Таблицах 5.3 – 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В оборотах не показана кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном и том же отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2024 кредиторская задолженность носит краткосрочный характер.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса):

Расшифровка строк бухгалтерского баланса:	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Кредиторская задолженность, всего	4 299 479	2 998 685	2 671 385
в т. ч.			
- авансы полученные (из стр. 15202, 15205)	3 851 880	2 445 449	2 066 680
в том числе авансы полученные от субагентов (из стр.15205)	3 002 518	1 821 347	1 393 556
- расчеты с Принципалами *	447 562	550 062	603 085
- прочая	37	3 174	1 620

Авансы выданные образовались в связи с исполнением Обществом поручения, полученного по Агентскому договору от принципала на закупку авиабилетов (услуги по выполнению международной пассажирской авиаперевозки).

Авансы полученные образовались в рамках выполнения поручения на продажу туристского продукта и туристических услуг в сфере международного выездного туризма, полученного Обществом от принципала по Агентским договорам.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. Денежные средства и их эквиваленты

Информация об остатках денежных средствах по состоянию на (тыс. руб.):

стр. 1250 Бухгалтерского баланса	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Денежные средства в рублях на счетах в банках	70 293	125 205	29 388
Касса	117	60	55
Переводы в пути	-	-	288
Депозитные счета	180 000	-	-
Итого денежные средства	250 410	125 265	29 731

Приведенные данные об остатках денежных средств соответствуют значениям, указанным в строках 4450 и 4500 Отчета о движении денежных средств за соответствующий отчетный период.

В течении 2024 года объем платежей в государственные внебюджетные фонды составил 11 332 тыс. руб., в 2023 году - 9 807 тыс. руб.

За отчетный год сальдо денежных потоков от текущих операций (строка 4100 Отчета о движении денежных средств) составило положительную величину 137 019 тыс. руб., сальдо (положительное) за 2023 год - 140 890 тыс. руб.

12. Оценочные значения

По результатам проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2024 года сомнительная задолженность в составе дебиторской не выявлена, и соответственно, резерв по сомнительным долгам не формировался.

Ввиду ненадобности не создавались прочие резервы, относящиеся к категории оценочных значений. Также не изменялись сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценки ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и прочие оценочные значения.

По арендуемому недвижимому имуществу (офис) при расчете величины обязательств по аренде увеличен срок признания обязательства и применена новая ставки дисконтирования.

13. Доходы Общества

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности, стр. 2110 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Вид выручки	2024 год		2023 год	
	Сумма (без НДС)	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма (без НДС)	Доля в общей сумме доходов (%)
Агентское вознаграждение за реализацию туристского продукта	110 973	90	102 215	89,5
Агентское вознаграждение за приобретение авиабилетов	1		1	
Прочие услуги	12 530	10	12 033	10,5
Итого	123 504		114 249	

Незначительный рост выручки объясняется тем, что Общество в 2024 году исходя из консервативной оценки конкурентной среды приняло решение временно не инициировать пересмотр величины агентского вознаграждения по агентским договорам с Принципалами на реализацию турпродукта. Данный шаг позволил Обществу сохранить лояльность контрагентов и расширить клиентскую сеть, что уже сейчас положительно сказывается на результатах раннего бронирования туров на 2025 год. Поэтому ожидается, что увеличение доходов в 2025 году более чем перекроет относительно скромные показатели 2024 года.

Информация о прочих доходах (тыс. руб.):

Проценты к получению – стр. 2320 Отчета о финансовых результатах	2024 год	2023 год
Начисленные проценты на остаток денежных средств на расчетных счетах по договорам банковских счетов и начисленные процентные доходы от размещения денежных средств на краткосрочных депозитах	7 620	1 449
Начисленные процентные доходы от размещения средств, перечисленных в оплату взноса в фонд персональной ответственности Турпомощь	455	-
Итого проценты к получению	8 075	1 449

Прочие доходы - стр. 2340 Отчета о финансовых результатах	2024 год	2023 год
Доход сданного в аренду имущества (доменное имя, рабочие места)	4 811	4 494
Доходы в виде отнесенной на финансовый результат кредиторской задолженности	8 517	5 646
Прочие доходы	7	105
Итого прочие доходы	13 335	10 245

У Общества в отчетном периоде отсутствовала выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, которая могла бы признаваться по мере готовности работы, услуги, продукции.

У Общества в отчетном периоде отсутствовала выручка, полученная в результате исполнения обязательств (оплаты) неденежными средствами.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали прочие доходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

14. Расходы Общества

Информация о затратах на производство по элементам представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка прямых расходов (себестоимости продаж) по статьям, стр. 2120 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Себестоимость продаж	2024 год	2023 год
Затраты на оплату труда	28 678	20 931
Отчисления на социальные нужды	4 845	3 764
Амортизационные отчисления	5 205	2 660
Затраты на использование программных обеспечений и т.п.	18 101	5 469
Прочие расходы	1 645	6 168
ИТОГО	58 474	38 992

Расшифровка управленческих расходов по статьям стр. 2220 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Затраты на оплату труда	35 355	34 837
Аренда офиса	4 886	4 530
Отчисления на социальные нужды	5 719	6 043
Амортизационные отчисления	1 426	1 296
Материалы	2 062	3 077
Затраты на использование программного обеспечения, обслуживание оргтехники и оборудования и пр.	14 741	11 337
Прочие расходы	7 009	8 350
ИТОГО	71 198	69 470

Информация о прочих расходах (тыс. руб.):

Проценты к уплате – стр. 2330 Отчета о финансовых результатах	2024 год	2023 год
Проценты к уплате по краткосрочному кредиту	-	160
Начисленные по обязательству по аренде проценты	1 672	1 397
Итого проценты к уплате	1 672	1 557

Прочие расходы - стр. 2350 Отчета о финансовых результатах	2024 год	2023 год
Расходы на услуги банков	1 077	923
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду рабочих мест	2 517	2 334
Расходы на содержание офиса	1 051	843
Списание дебиторской задолженности	2 084	-
Прочие расходы	235	199
Итого прочие расходы:	6 964	4 299

Информация о расходах будущих периодов представлена в разделе «Прочие активы».

15. Заемные средства

На конец года у Общества отсутствует задолженность по кредитам и займам.

16. Расчет налога

В 2024 году Общество применяло УСН, объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием типовой версии программы 1С. Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Налог, начисленный за 2024 год в связи с применением Обществом упрощенной системы налогообложения, составил 1 580 тыс. руб. (строка 24601 Отчета о финансовых результатах).

Расчет налога за 2024 год (тыс. руб.):

Расчет налоговой базы				Расчет налога с начала года		
Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Убытки прошлых периодов, перенесенные на текущий период	Налоговая база, гр.1 - гр.2 - гр.3	Налоговая ставка, %	Сумма налога, исчисленная за период, гр.4 * гр.5 / 100	Сумма минимального налога за налоговый период, гр.1 * 1 / 100
1	2	3	4	5	6	7
140 161	129 631	-	10 530	15,00	1 580	1 402

17. Связанные стороны

№ п/п	Полное наименование или фамилия, имя и отчество связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной
1	Гражданин Российской Федерации Туфар Василий Кириллович, ИНН 771987714319	аффилированность: единоличный исполнительный орган Общества; лицо, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала общества.

В 2024 году Общество осуществило следующую операцию со связанной стороной: часть чистой прибыли Общества, полученной за прошлые годы, в размере 10 000 тыс. рублей была направлена на выплату участнику Общества – Туфару Василию Кирилловичу.

Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (тыс. руб.):

	2024 год	2023 год
Количество человек в составе основного управленческого персонала (Директор)	1	1
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск), в т.ч.:	5 678	5 463
- <i>оплата труда</i>	4 903	4 722
- <i>начисленные на вознаграждение налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды</i>	775	741
Прочие вознаграждения, в т. ч. долгосрочные	не выплачивались	не выплачивались

Бенефициары Общества: Туфар Василий Кириллович.

18. Оценочные обязательства

У Общества имеется оценочное обязательство по оплате неиспользованных работниками в отчетном периоде отпусков, информация о котором раскрыта в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Прочие оценочные обязательства, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, у Общества отсутствуют.

19. Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 г. составили 9 288 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г., 2022 г. составляли соответственно 14 262 тыс. руб., 27 349 тыс. руб.

В 2024 году часть чистой прибыли Общества, полученной за прошлые годы, в размере 10 000 тыс. рублей была направлена на выплату участнику Общества.

20. Условные обязательства и условные активы

Периодически в рамках обычной деятельности контрагенты предъявляют Обществу претензии и судебные иски. Руководство Общества полагает, что исход таких судебных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или показатели ликвидности Общества. Расходы, связанные с удовлетворением судебных исков, относятся к расходам Принципала по заключенному агентскому договору, так как судебные споры связаны с туристским продуктом Принципала.

21. События после отчетной даты

После 31 декабря 2024 г. в хозяйственной деятельности Общества отсутствовали факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

22. Государственная помощь

В отчетном и 2023 году государственная помощь (субсидии, бюджетные кредиты) Обществу не предоставлялась.

23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, общеэкономическим, правовым и репутационным рискам, а также специфическим рискам, характерным для туристической отрасли.

Механизм управления рисками.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Управление рисками заключается в регулярном мониторинге руководством текущих и прогнозных показателей, в том числе показателей продаж по направлениям и глубине, ценовых и прочих характеристик туров, оценке предельно допустимых значений риска, оперативном взаимодействии с принципалами по вопросам ценовой политики и структуры продаж, и, как результат, принятия соответствующих корректирующих мер.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, в частности – валютному, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств изменится в связи с изменением обменных курсов иностранных валют. Общество практически не несет операционных валютных рисков в ходе исполнения заключенных договоров, т.к. все образующиеся в ходе расчетов курсовые разницы относятся Обществом (Агентом) на счет Принципала. Однако, возможное резкое обесценение национальной валюты неизбежно влечет за собой падение платежеспособного спроса на туристский продукт и, соответственно, возникает риск ухудшения финансового состояния Общества.

Кредитный риск.

Кредитный риск – риск неисполнения контрагентом по сделке своих обязательств перед Обществом. Уровень кредитного риска минимален в силу того, что основной объем операций с покупателями туристского продукта совершается по предоплате, и с большинством клиентов Общество связывают долгосрочные деловые отношения.

Общество имеет расчетные счета только в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг. Управление рисками в отношении остатков средств на счетах в банках и финансовых организациях осуществляется в соответствии с политикой Общества в сфере финансового планирования и контроллинга.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Управление ликвидностью производится посредством системы детального скользящего бюджетирования на временном интервале до 18 месяцев, позволяющей осуществлять сбор и анализ информации о предстоящих платежах, прогнозировать и предупреждать кассовые разрывы и обеспечивать тем самым, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в напряженных условиях, при этом не подвергая риску репутацию Общества.

Правовые риски.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывает 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 ранее они претензий не предъявляли. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы Обществом корректно, и вероятность предъявления претензий к Обществу со стороны налоговых органов является низкой.

В 2024 Общества не заключало и не исполняло сделок, которые могут быть классифицированы как контролируемые сделки между взаимозависимыми сторонами.

На отчетную дату у Организации нет судебных споров, исков и иных претензий со стороны налоговых органов.

Отраслевые риски, связанные со спецификой деятельности Общества в области международного туризма

В 2024 году значительно выросли все показатели объемов выездного туризма, что, в принципе, свидетельствует об адаптации отрасли к действующему санкционному режиму.

Однако, существуют две очень чувствительные для отрасли сферы, в которых у западных стран сохраняются существенные резервы по введению новых рестрикций: авиаперевозки и трансграничные банковские платежи.

На сегодня основной драйвер роста выездного туризма – открытие новых прямых маршрутов пассажирских авиаперевозок. В 2024 году количество таких маршрутов выросло – в страны Ближнего Востока, Юго-Восточной Азии, Китай. Ожидается появление новых прямых маршрутов и в 2025 году. Тем не менее введение новых и ужесточение существующих прямых и вторичных санкций в отношении техобслуживания российских самолетов, российских и зарубежных авиакомпаний, осуществляющих рейсы в Россию, и прочих участников организации авиаперевозок может не только затормозить рост отрасли, но и привести к спаду. Также вызывают беспокойство старение российского авиапарка и сложности с поддержанием его технического состояния (ремонт, обеспечение запчастями, техобслуживание) на фоне откладывающегося начала серийного выпуска российских авиалайнеров.

Наконец, источником постоянного напряжения является непрекращающееся формальное и неформальное давление со стороны институтов западной финансовой системы на зарубежные банки принимающих стран по работе с российскими контрагентами, проявляющееся в периодических отказах принимать платежи из России.

Доверие туристов к туроператорам и турагентам сохраняется на стабильно высоком уровне, негативных изменений в 2025 году в этом плане не предвидится.

К большому сожалению приходится признать, что значимым фактором поддержания спроса на выездные туры в 2025 году станет временная переориентация турпотока с российских курортов на иностранные как следствие экокатастрофы в Керченском проливе.

Общество консервативно обозначило отраслевые санкционные риски исходя из концепции осмотрительности, но при этом в среднесрочной перспективе не считает их угрозами финансово-хозяйственной деятельности. Оценка последних тенденций в мировой политике, накопленные профессиональные компетенции, налаженные деловые связи с контрагентами в принимающих странах и диверсификация бизнеса по направлениям позволяют Обществу говорить о минимальной вероятности негативных кризисных ситуаций в 2025 году и способности Общества купировать описанные сценарии.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы привести к существенному снижению численности покупателей вследствие негативного представления на рынке о качестве реализуемых Обществом продуктов и участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Страновые риски

Несмотря действующие и вновь вводимые санкции политическая и экономическая ситуация в Российской Федерации характеризуется высоким уровнем устойчивости, при этом уязвимость для воздействия негативных изменений мировой экономической конъюнктуры и западных ограничительных мер постепенно ослабевает.

Общество не может оказывать влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае ухудшения обстановки Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий для своего финансового состояния.

Что касается страновых рисков по направлениям выездного туризма, то кроме перманентно нестабильного ближневосточного региона вряд ли возможно обозначить конкретные юрисдикции с высоким рисковым потенциалом для туристической индустрии из числа тех стран, с которыми работает Общество. Скорее, следует отметить значительный рост общей геополитической напряженности и конфликтности, что, в свою очередь, повышает вероятность возникновения нежелательных ситуаций практически в любой точке мира.

24. Информация, которая не раскрывается в Пояснениях

В связи с отсутствием в 2024 году определенных видов деятельности и событий, а также отсутствием у Общества отдельных категорий активов и обязательств, в пояснительной записке не раскрывается следующая информация: по ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», по ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», по ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности» (Общество не прекращало деятельности/части

деятельности организации), по ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (Общество не являлось участником договора простого товарищества), по ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (существенные ошибки в бухгалтерском учете отсутствовали). Сведения о затратах на энергетические ресурсы Общество предоставить не может, так как арендует офисные помещения и оплачивает энергетические ресурсы в составе общих платежей за аренду и коммунальные услуги. (Информация Минфина России N ПЗ-10/2012, п. 39 ПБУ 4/99, пп. 21, 22, 23 Письма Минфина России N ПЗ-7/2011).

25. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Убыток по основной деятельности, полученный в 2024 году, является кратковременным явлением, связанным с необходимостью повышения заработной платы работникам в ответ на рост инфляции в темпах, превышающих запланированные (9,52% против 4%), а также увеличением затрат на ИТ в связи с увеличением объемов хранимых данных и повышением требований к надежности хранения.

Спрос на выездной туризм в 2024 году вплотную приблизился к уровню рекордного допандемийного 2019 года. В лидерах роста – Турция, Таиланд, ОАЭ. Ощутимо увеличивается турпоток в Китай, и данное направление в будущем может претендовать на стратегическое значение. Хорошо восстанавливаются продажи туров в Египет. Отдых на Мальдивах перестает считаться малодоступной экзотикой. Ввиду падения курса иены набирает популярность Япония. В среднесрочной перспективе ожидается открытие Северной Кореи для массового туризма.

Высокие процентные ставки не оказали хоть сколько-нибудь значимого влияния на деятельность Общества в 2024 году: потребность в оборотном капитале при работе по агентским договорам минимальна, и нет ощущения, что удорожание кредитов сказалось на спросе на рекреационные услуги.

Инфляция в 2024 году превысила прогноз, однако, на фоне продолжившегося высокого роста реальных доходов населения (предварительно темпы роста сохранятся примерно на уровне 2023 года) это никак не отразилось на потребительском поведении туристов.

Падение курса национальной валюты в 2024 году было сопоставимо с уровнем инфляции, а период резкого повышения курсов Евро и доллара США имел место уже после прохождения сезонного пика платежей.

Определенный оптимизм вызывают положительные макроэкономические новости из Турции (основное туристическое направление): замедление инфляции и снижение ключевой ставки.

Есть все основания полагать, что 2025 год станет более успешным для Общества и отрасли в целом даже с учетом ожидаемого падения темпов роста ВВП и, как следствие, падения темпов роста реальных доходов населения, однако, необходимо иметь в виду описанные выше риски.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях, и полагает, что Общество будет способно осуществлять свою деятельность в 2025 году.

Учитывая вышеизложенное, руководство Общества считает правомерным подготовку отчетности в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Директор
20.02.2025г.

Туфар В.К.