

**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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Смирнов Владимир
Николаевич**

(расшифровка подписи)

5 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.	-	624	-	(624)	-
	5250	за 2023г.	5 958	76	(6 034)	-	-
в том числе:							
Офис Москва № 05-Н/24 от 01.02.2024	5241	за 2024г.	-	454	-	(454)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Склад Екатеринбург О-23 от 01.04.2022	5242	за 2024г.	-	170	-	(170)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Samsung PM43H (диагон 43) OBLRHLAKC 00441	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	5 958	76	(6 034)	-	-

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	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
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)

**Смирнов Владимир
Николаевич**

(расшифровка подписи)

5 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)

**Смирнов Владимир
Николаевич**

(расшифровка подписи)

5 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)

**Смирнов Владимир
Николаевич**

(расшифровка подписи)

5 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.	424 358	-	2 140 487	-	(424 188)	-	-	-	-	-	-	2 140 657	-
	5530	за 2023г.	2 158	-	1 123 316	-	(701 116)	-	-	-	-	-	-	424 358	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	102	-	2 519	-	(92)	-	-	-	-	-	-	2 529	-
	5532	за 2023г.	155	-	27	-	(80)	-	-	-	-	-	-	102	-
Прочая	5513	за 2024г.	603	-	6 622	-	(443)	-	-	-	-	-	-	6 782	-
	5533	за 2023г.	561	-	42	-	-	-	-	-	-	-	-	603	-
Расчеты с Принципалом	5514	за 2024г.	423 653	-	2 131 346	-	(423 653)	-	-	-	X	X	-	2 131 346	-
	5534	за 2023г.	1 442	-	1 123 247	-	(701 036)	-	-	-	X	X	-	423 653	-
Итого	5500	за 2024г.	424 358	-	2 140 487	-	(424 188)	-	-	X	-	-	-	2 140 657	-
	5520	за 2023г.	2 158	-	1 123 316	-	(701 116)	-	-	X	-	-	-	424 358	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	416 265	1 743 229	-	(36 875)	-	-	-	-	2 122 619
	5580	за 2023г.	6 639	1 171 619	49	(762 042)	-	-	-	-	416 265
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	21	264	-	-	-	-	-	-	285
	5581	за 2023г.	28	15	-	(22)	-	-	-	-	21
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	443	287	-	(443)	-	-	-	-	287
	5583	за 2023г.	2 264	-	-	(1 821)	-	-	-	-	443
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	4 093	-	49	(4 142)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	415 801	1 742 678	-	(36 432)	-	-	-	-	2 122 047
	5586	за 2023г.	254	1 171 604	-	(756 057)	-	-	-	-	415 801
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	416 265	1 743 229	-	(36 875)	-	X	-	-	2 122 619
	5570	за 2023г.	6 639	1 171 619	49	(762 042)	-	X	-	-	416 265

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)

**Смирнов Владимир
Николаевич**

(расшифровка подписи)

5 февраля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	101	6 034
Расходы на оплату труда	5620	14 540	3 966
Отчисления на социальные нужды	5630	2 843	763
Амортизация	5640	304	277
Прочие затраты	5650	3 607	2 060
Итого по элементам	5660	21 395	13 100
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	21 395	13 100

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

Руководитель _____
(подпись)

**Смирнов Владимир
Николаевич**

(расшифровка подписи)

5 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	505	694	-	-	1 199
в том числе:						
на выплату отпускных	5701	505	694	-	-	1 199

Руководитель _____
(подпись)

**Смирнов Владимир
Николаевич**

(расшифровка подписи)

5 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	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Смирнов Владимир
Николаевич**

(расшифровка подписи)

5 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)

**Смирнов Владимир
Николаевич**
(расшифровка подписи)

5 февраля 2025 г.

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

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

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

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту, в связи с превышением лимита общей цены туристского продукта в сфере выездного туризма, которая превысила 400 млн. руб. за предыдущий год на основании Федерального закона № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» от 24.11.1996 г.

1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТУРБУКИНГ».

Юридический адрес общества: 125167, г. Москва, ул. Пилота Нестерова, д. 5, этаж 2, ком. 16

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москвы за № 5167746279070, 31 октября 2016 года.

Организационно-правовая форма собственности (ОКОПФ)-123000, код собственности (ОКФС) -16,

Основной вид деятельности: деятельность туроператоров (код ОКВЭД 79.12).

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила – 2 человека.

Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила – 9 человека.

Место нахождения офиса Общества: 125167, Москва г, Пилота Нестерова ул., д. 5, этаж 2, комната 16.

Общество с 2016 года применяет УСН, объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов (уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения (форма №26.2-1 от 09.11.2016 г.)

Состав участников:

Сведения об учредителях (участниках) Общества	Номинальная стоимость доли
Смирнов Владимир Николаевич	2 150 000,00 рублей, 100 % уставного капитала Общества.

Размер Уставного капитала на 31.12.2024 г. составляет 2 150 000,00 рублей (Два миллиона сто пятьдесят тысяч рублей 00 коп.).

Единоличный исполнительный орган общества – Директор Смирнов Владимир Николаевич.

2. Основные положения учетной политики

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, в учетной политике Общества с 2022 года закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, в учетную политику с 2022 года внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, в учетной политике Общества с 2022 года закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

В связи с применением с 2024 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н, в учетную политику Общества были внесены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов.

2.2 Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

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

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

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

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.

Амортизация по основным средствам, начисляется ежемесячно линейным способом.

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.

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

2.3 Объекты аренды (ФСБУ 25/2018)

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

2.4 Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.19. № 180н.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

Фактическая себестоимость материальных запасов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО)

2.5 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

На конец года осуществляется оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам.

Аналитический учет сомнительных долгов и резервов ведется в бухгалтерском учете в разрезе каждого неплательщика и каждого обязательства в отдельности. Оценка задолженности производится с учетом уровня ее существенности. В случае, если конкретная задолженность не превышает 5% от общей суммы дебиторской задолженности перед организацией на отчетную дату по данным бухгалтерского учета, то резерв по такой задолженности не создается.

2.6 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 следующие денежные потоки: по

агентским договорам, по реализации услуг Принципала, в связи с осуществлением агентских услуг.

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.

При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые вложения, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:
- депозиты до востребования.

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.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс ЦБ РФ рубля к иностранной валюте, действовавший на день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31 декабря 2024 г. и составившего 101,6797 рубля за 1 доллар США (89,6883 на 31.12.2023) и 106,1028 рубля за 1 EUR (99,1919 на 31.12.2023).

2.7 Признание доходов / расходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

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.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете по методу начисления и оформляется актом сдачи-приемки.

На счете 20 учитываются прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением обществом основной деятельности, а именно, зарплата основного персонала (за исключением управленческого персонала), отчисления в социальные фонды, материальные расходы и оплаты услуг контрагентов (субагентов).

Общехозяйственные и административные расходы учитываются в течение месяца на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце месяца на счет 90 «Продажи».

2.8 Информация по сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем не раскрывает информацию по сегментам, в соответствии с ПБУ 12/2010.

2.9 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.

2.10 Иное

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 счетам 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» и 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. Характеристика показателей бухгалтерской отчетности

3.1 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, приведены в Приложении «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», таблицы 2.1-2.4.

3.2 Объекты аренды:

У Общества имеется в аренде офисное помещение по адресу: 125167, Москва г, Пилота Нестерова ул., д. 5, этаж 2, комната 16. Информация о стоимости права пользования арендованным имуществом также приведена в таблице 2.1 Приложения.

Арендуемая недвижимость является существенной для основной деятельности Общества.

Срок аренды - одиннадцать месяцев.

Фактически срок аренды рассматривается по факту заключения договора аренды или дополнительного соглашения к договору аренды.

Обязательства по аренде увеличены на величину начисленных процентов. Процентная ставка дисконтирования арендных обязательств, применяемая Обществом, устанавливается приказом Директора. Процентный показатель ставки дисконтирования соответствует ставке, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый с периодом аренды.

Ставки определены согласно данным с сайта ЦБ РФ (www.cbr.ru).

При определении оценочного срока аренды офиса Общество учитывало существующую практику заключения таких договоров, а также иные факторы, которые могут свидетельствовать о том, что арендные отношения не закончатся с окончанием срока текущего договора.

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

Строка бухгалтерского баланса 11502:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Актив		
Право пользования активом	89	24

Пассив		
Обязательства по аренде:	90	24
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде	90	24

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

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
Амортизация, начисленная на активы в форме права пользования	81	449
Начисленные проценты по аренде	6	-

4 Финансовые вложения

Общество за отчетный период не имело финансовых вложений.

5 Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций (Строка бух. баланса 1260):

Виды активов	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	22	-	14	-	26
Страхование ответственности	-	202	-	81	-	403
Итого	-	224	-	95	-	429

6 Запасы

Наличие и движение запасов раскрыто в таблице № 4.1 Приложения «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 авансы за товарно-материальные ценности у Общества отсутствуют.

7 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности раскрыто в Приложении «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», таблицы № 5.1- 5.2. В оборотах не указана задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.24 г. дебиторская задолженность носит краткосрочный характер.

По результатам инвентаризации по состоянию на 31.12.24 г. дебиторская задолженность не имеет признаков сомнительной.

Авансы выданные (тыс. руб.):

Строка бухгалтерского баланса 12301:

	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Отраженные по Д-т сч. 60.02	2 529	102	155

В составе прочих задолженностей в табл. 5.1 указано состояние расчетов с принципалами:

Задолженность	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Дебиторская	2 131 346	423 653	1 442

8 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	4 862	2 123	13 408
Денежные средства на специальных счетах в банках	-	-	1 136
Итого денежные средства	4 862	2 123	14 544

Что соответствует данным по стр. 4450 и стр. 4500 Отчета о движении денежных средств за соответствующий отчетный период.

9 Оценочные обязательства

Создание и использование резервов под оценочные обязательства за 2024 год раскрыто в таблице № 7 Приложения «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан 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 2024г. будет использован в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

10 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается 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 отчетном периоде.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2024 года в составе кредиторской задолженности Общества числится задолженность (Стр. 15203 и 15204 бухгалтерского баланса):

Кредиторская задолженность	на 31.12.24 г.	на 31.12.23 г.	на 31.12.22 г.
Налог при применении УСН	-	443	628
Расчеты по страховым взносам	287		1 636
Взносы на обязательное социально страхование от НС на производстве и профессиональных заболеваний	-	-	-
ИТОГО задолженность по налогам и сборам:	287	443	2 264

В течение 2024 года перечисления Общества на единый налоговый счет составили 9 082 тыс. руб., а в государственные внебюджетные фонды составили 30 тыс. руб.

В течение 2023 года перечисления Общества на единый налоговый счет составили 3 002 тыс. руб., а в государственные внебюджетные фонды составили 8 тыс. руб..

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

11 Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке от продажи продукции, работ, услуг, себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности:

Вид выручки	2024 год		2023 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)
Выручка от основного вида				

деятельности	42 963	100	17 650	100
Реализация прочих услуг	-	-	-	-
Итого	42 963	100	17 650	100

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде работ, услуг, и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расходы на себестоимость продаж были представлены следующими статьями затрат (тыс.руб.):

Себестоимость продаж	2024 год	2023 год
Затраты на оплату труда	11 174	976
Отчисления в страховые фонды	2 084	198
Аренда	590	84
Материальные расходы	115	6 034
Амортизация ППА	304	277
Прочие расходы	723	1 040
Итого:	14 990	8 609

Управленческие расходы были представлены следующими статьями затрат (тыс. руб.):

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Затраты на оплату труда	3 458	2 990
Отчисления в страховые фонды	668	565
Программное обеспечение	811	475
Прочие расходы	1 468	461
Итого:	6 405	4 491

12 Прочие доходы и расходы

Информация о видах доходов по стр. 2320 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Виды прочих доходов	2024 год	2023год
Полученные проценты	195	25
Итого:	195	25

Информация о видах доходов по стр. 2340 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Виды прочих доходов	2024 год	2023год
Оценочный резерв отпусков	-	75
Иные доходы	141	43
Итого прочие доходы:	141	118

Информация о видах расходов по стр. 2330 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Виды прочих расходов	2024 год	2023 год
Проценты уплаченные	53	62
<i>В т.ч. по арендным обязательствам</i>	53	13
Итого:	53	62

Информация о видах расходов по стр. 2350 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Виды прочих расходов	2024 год	2023 год
Комиссии банка	308	142
Прочие внереализационные расходы	555	41
Итого прочие расходы:	863	183

13 Расчет налога

Общество применяет 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 2 803 тыс. руб. (строка 2460 Отчета о финансовых результатах).

Расчет налога за 2024 год (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
39 153	20 462	-	18 691	15,00	2 803	392

Расчет налога за 2023 год (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
18 983	13 994	-	4 989	15,00	748	189

14 Заемные средства

В 2024 году заемные средства у Общества отсутствовали

В отчетном 2023 году Общество

Досрочно и в полном объеме исполнило свои краткосрочные обязательства по Кредитному соглашению № 2887/К-РКЛ/21 от 17.12.2021, по которому были погашены суммы основного долга и начисленных процентов:

Возвращено кредитору (сумма основного долга) – 4 093 тыс. руб.

Уплачено % по кредиту – 49 тыс. руб.

Проценты по погашенным кредитам отражены по стр. 2330 Отчета о финансовых результатах.

15 Обеспечения

Общество в течение отчетного не получало и не выдавало обеспечения.

16 Связанные стороны

Список бенефициаров:

1. Гражданин Российской Федерации Смирнов Владимир Николаевич.

В 2024 году осуществлена операция со связанными сторонами – начислены и выплачены дивиденды единственному учредителю (Смирнову В.Н.) в размере 6 000 тыс. руб.

В течение 2024 года всего Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (Директору Смирнову В.Н.):

Количество человек в составе основного управленческого персонала	1
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск), в т.ч.:	528
- <i>оплата труда</i>	428
- <i>страховые взносы и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды</i>	100
Натуральный доход (питание)	1

В 2023 году осуществлена операция со связанными сторонами – начислены и выплачены дивиденды единственному учредителю (Смирнову В.Н.) в размере 10 000 тыс. руб.

В течение 2023 года всего Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (Директору Смирнову В.Н.):

Количество человек в составе основного управленческого персонала	1
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск), в т.ч.:	414
- <i>оплата труда</i>	335
- <i>страховые взносы и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды</i>	79
Натуральный доход (питание)	-

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не предусмотрены, не начислялись и не выплачивались.

Контролируемые сделки между взаимозависимыми сторонами отсутствуют.

17 Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют.

18 События после отчетной даты

На момент составления бухгалтерской отчетности за 2024 год, информация о событиях после отчетной даты, которые могут повлиять на финансовые результаты Общества, отсутствует.

На момент подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, решение о выплате дивидендов за 2024 год принято не было.

19 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. Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством текущей ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля как в части превентивных мер, так и в части минимизации негативных последствий.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность предъявления претензий к Обществу со стороны налоговых и таможенных органов и валютного контроля, является низкой, риски минимизированы, задолженность по налогам и сборам отсутствует.

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. договора на туроператорскую/турагентскую деятельность заключаются по агентской схеме, при этом образующиеся в ходе расчетов и связанные с финансовыми средствами Принципала курсовые разницы относятся Обществом (Агентом) на счет Принципала и не влияют на финансовые результаты Общества.

Однако следует иметь в виду, что возможное резкое обесценение национальной валюты неизбежно влечет за собой падение платежеспособного спроса на туристский продукт, удорожание стоимости зарубежных услуг и, соответственно, цены турпродукта, что провоцирует ухудшение финансового состояния Общества.

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

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 и принимает меры по расширению круга финансовых организаций – партнеров. Управление кредитным риском в отношении остатков средств на счетах в банках и финансовых организациях осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Риск ликвидности

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

Управление ликвидностью осуществляется с использованием процедуры детального бюджетирования на временном интервале до одного года и системы регулярного прогнозирования движения денежных средств, позволяющей осуществить сбор и анализ информации о предстоящих платежах. Такой подход позволяет Обществу обеспечивать, 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.

Общэкономические риски

Определяющее значение для бизнеса Общества имеет динамика реальных доходов населения, т.к. это оказывает непосредственное влияние на спрос на рынке туристических услуг.

Ожидается усиление санкционного давления на РФ, а также сохраняется зависимость российской экономики от волатильности мирового рынка энергоресурсов. Общество не может оказывать влияния на экономическую ситуацию в стране. В случае негативного изменения ситуации в Российской Федерации, Общество в состоянии предпринять необходимые меры по смягчению отрицательных последствий таковых изменений на свое финансовое положение.

Отраслевые риски

Туристическая отрасль – одна из тех отраслей российской экономики, которая в числе первых пострадала из-за закрытия воздушного пространства для российских самолетов, к тому же количество санкций, наложенных на Россию, не уменьшается, а растет. Но российская экономика в целом и туристическая отрасль адаптировались к новым условиям. Постепенное открытие стран и направлений, непрерывно нарастающий спрос на туристические услуги, открытие части международных пассажирских перевозок позволяют рассчитывать на стабильную деятельность компании в 2025 году. В целом, руководство Общества рассчитывает на дальнейший рост продаж в 2025 году.

Однако, Общество не может оказывать влияния на экономическую ситуацию в стране. В случае негативного изменения ситуации в Российской Федерации, Общество в состоянии предпринять все необходимые меры по смягчению отрицательных последствий таковых изменений на свое финансовое положение. Положительный эффект также дают меры государственной поддержки туристической отрасли.

Репутационные риски

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Страновые риски

Изменения геополитической обстановки, связанные с началом проведения специальной операции в феврале 2022 года, способны повлиять на деятельность Общества и постоянно анализируются руководством Общества на предмет их возможного воздействия на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Тем не менее проведение специальной военной операции и введение санкций в отношении РФ не оказали существенного влияния на финансовые результаты общества в 2023 – 2024 гг.

20 Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. составляли соответственно 22 014 тыс. руб., 9 829 тыс. руб., 16 129 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 г. превышают его уставный капитал на 19 864 тыс. руб.

21 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Спрос населения на туристические поездки в 2024 году продолжил рост, и в начале 2025 года наблюдается такая же тенденция.

Следует отметить, что отсутствие возможности пользоваться банковскими картами вернуло туроператорам тех клиентов, которые ранее переориентировались на самостоятельные путешествия. На российский рынок полноценно вернулись Таиланд, Шри-Ланка, Гоа, Венесуэла, Египет, ОАЭ, Мальдивы и Китай. Сегодня они уже уверенно приобретают былую популярность. Туры в эти страны пользуются хорошим спросом, по этим направлениям быстро расширяются предложение и авиаперевозка.

Руководство Общества также предпринимает необходимые меры для снижения влияния негативных последствий. Диверсифицируются источники доходов, ведется работа по ускорению внедрения перспективных сфер, направлений и видов деятельности, происходит

концентрация на стабильных направлениях и дружественных странах, оптимизируются затраты, в первую очередь сокращаются непроизводственные и несущественные расходы, расширяется список партнеров, ведутся активные переговоры с партнерами по оптимизации взаиморасчетов, и так далее.

При этом руководство Общества полностью и своевременно выполняет все свои обязательства перед персоналом предприятия, а также перед государством и партнерами по бизнесу.

Разрабатываются меры по совершенствованию системы международных расчетов, в том числе с использованием российского рубля, китайского юаня, турецкой лиры и ряда других национальных валют.

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.

22 Информация, которая не раскрывается в пояснительной записке

В связи с отсутствием определенных видов деятельности и событий, в пояснительной записке не раскрывается следующая информация: по ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности» (В течение года Общество не прекращало деятельности/части деятельности организации. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствовали.), ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (Участником договора простого товарищества Общество не является), ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (Существенные ошибки в бухгалтерском учете отсутствуют), Сведения о затратах на энергетические ресурсы Общество не может предоставить, так как арендует площади 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, п. п. 21, 22, 23 Письма Минфина России N ПЗ-7/2011).

23 Оценочные значения

Ввиду отсутствия необходимости Обществом не создавались прочие резервы, относящиеся к категории оценочных значений.

Изменения оценочных значений, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Директор

Смирнов В.Н.

Дата

05.02.2025