

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИНТУРИСТ»
ЗА 2024 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчётности ООО «ИНТУРИСТ» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

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

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ИНТУРИСТ».

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

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

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

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024г. составил: 10 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
79.11	Деятельность туристических агентств

1.3. Структура капитала, основные участники/акционеры.

(основание: п.27 ПБУ 4/99)

Участниками/Акционерами Общества являются:

Участник/ Акционер	Размер доли (%)		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Болюкбашы Исмаил	100	100	100

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Единоличный исполнительный орган Генеральный директор

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

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2024 г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2024 г. обособленными подразделениями общества являются:

№ п/п	Наименования подразделения	Категория	Адрес
1	ОП Москва	Обособленное подразделение	Москва, ул. Шаболовка 31Г
2	ОП Санкт-Петербург	Обособленное подразделение	Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, 36литерА
3	ОП Новосибирск	Обособленное подразделение	Новосибирск, ул. М. Горького, д. 54, этаж 3, офис 303
4	ОП Екатеринбург	Обособленное подразделение	Екатеринбург Карла Либкнехта ул., 4
5	ОП Казань	Обособленное подразделение	Казань, ул. Право-Булачная, д. 35/2, офис 410
6	ОП Краснодар	Обособленное подразделение	г. Краснодар, ул. Красная, д. 155/2
7	ОП Нижний Новгород	Обособленное подразделение	Нижний Новгород, проспект Гагарина, д. 27Б, БЦ Гостиничного комплекса Ока, 12 этаж, офис 12061
8	ОП Самара	Обособленное подразделение	Самара г.,Галактионовская ул,150

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Среднегодовая численность, чел.	132	137	132
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	168	143	137

1.8. Ведение бухгалтерского учёта

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

1.9. Информация об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнёры»

ОГРН 1057746525814 ИНН/КПП 7705653555/772001001

Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764

Договор № 63/А от 01.11.2024 г.

1.10. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране и мире.

Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчётности

Бухгалтерский учёт в Обществе организован и ведётся в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учёта в 2024 году осуществлялось в соответствии с положениями и стандартами, указанными в учётной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора №1 УПБУ от 29.12.2022 года.

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

Бухгалтерская отчётность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчётности на основании учётной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учёте хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

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

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США (руб. за долл.)	101,6797	89,6883	70,3375
Евро (руб. за евро)	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский юань (руб. за юань)	13,4272	12,5762	9,8949
Турецкая лира (руб. за 10 лир)	28,9122	30,4815	37,5865
ОАЭ дирхам (руб. за дирхам)	27,6868	24,4216	-

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и

обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

2.2. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

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

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

2.3. Нематериальные активы (НМА)

Общество применяет альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В отношении капитальных вложений в НМА Общество применяет альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности переход на применение положений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Лимит стоимости отдельного объекта НМА для единовременного списания затрат на его приобретение (создание) составляет 100 000 руб.

Объекты, обладающие всеми признаками НМА, но имеющие стоимость ниже установленного лимита, а также результаты интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, права на которые оформлены документально, но которые не соответствуют хотя бы одному признаку НМА (*например, предполагаемый срок их использования менее 12 месяцев*) списываются в расходы и учитываются на забалансовом счете «Малоценные НМА».

Последующая оценка НМА: способом первоначальной стоимости.

Момент начала и прекращения начисления амортизации НМА: с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания (списания) объекта НМА в бухгалтерском учете

Амортизации НМА начисляется ежемесячно.

Способ начисления амортизации линейный.

Классификация по видам и группам НМА

№ п/п	Наименование	Группа	Вид
1	Web-системы "CRM-портал" на платформе "1С-Битрикс24"	5	Программы ЭВМ
2	Автомат. программный комплекс управления контентом сайта Intourist.ru (desktop web interface)	5	Программы ЭВМ
3	Авт. програм. комплекс организации дистрибуции и продвижения экскурсионного туристического продукта	5	Программы ЭВМ
4	ПО для мобильных устройств (mobile application)	5	Программы ЭВМ

2.4. Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Классификация по видам и группам ОС

№ п/п	Наименование	Группа	Вид
1	Планшет Apple 12.9	2	Офисное оборудование
2	Сервер для контакт-центра	2	Офисное оборудование
3	Сервер Dell PE R640 2xSilver 4114 2.2GHz.2x16GB	2	Офисное оборудование
4	Система стабилизаторов напряжения в ЦО	2	Офисное оборудование
5	Стол для руководителя 240/200*74 жженый дуб	4	Другие виды основных средств
6	Автомобиль MERCEDES-BENZ G 500	5	Транспортные средства
7	Источник бесперебойного питания Powercom MACAN	3	Офисное оборудование
8	Программно-аппаратный комплекс ViPNet Coordinator HW100 C4.x (+unlim)	2	Офисное оборудование
9	Автомобиль TOYOTA Camry	3	Транспортные средства
10	Нежилое помещение, Луков переулок, д.7 пом 1/1, 710,1 м, кадастр номер 77:01:0001088:2373	8	Здания
11	Нежилое помещение Просвирин переулок 37,1 м кадастровый номер 77:01:0001088:2373	8	Здания

Срок полезного использования (СПИ) определяется

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

№ п/п	Группа	Срок полезного использования
1	1	24 месяцев
2	2	от 24 до 36 месяцев
3	3	от 37 до 60 месяцев
4	4	от 60 до 84 месяцев
5	5	от 84 до 120 месяцев
6	8	от 240 до 300 месяцев

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

№ п/п	Группа	Способ
1	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	- первоначальная стоимость

2	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	- первоначальная стоимость
3	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	- первоначальная стоимость
4	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	- первоначальная стоимость
5	Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)	- первоначальная стоимость

Проверка на обесценение.

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

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

ежемесячно;

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

Амортизации объекта основных средств начинается (прекращается):

с первого числа месяца, следующего за месяцем признания (списания) объекта основных средств в бухгалтерском учёте

Амортизации для всех групп объектов ОС начисляется линейным способом.

Затраты на ремонт

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

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

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

- по строке 1150 «Основные средства».

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

2.5. Капитальные вложения

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, или восстанавливаемый объект основных средств.

2.6. Бухгалтерский учет аренды

Порядок признания арендных платежей:

ежемесячно

Отражения права пользования активом в балансе:

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

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

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

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

2.7. Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

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

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

- на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы».

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

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

- на счёте 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учёте. Обособление осуществляется путём отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счёту и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учёте:

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

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

Транспортные расходы по приобретению запасов:

включаются **в стоимость Запасов**,

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

по средней себестоимости.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

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

- по отдельной строке «Дебиторская Задолженность»

2.8. Финансовые вложения

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

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

2.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

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

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

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

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

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;
- финансовый результат от выбытия основных средств.

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

2.10. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания общехозяйственных расходов:

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

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

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

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

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

Задолженность признается сомнительной в случаях:

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

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

2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

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

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

В Отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются **свернуто**:

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

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

При отражении денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, в отчете о движении денежных средств, в случае, когда платежи от одной операции относятся к разным видам денежных потоков и выплачиваются одной суммой, организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей раздельной классификацией денежных потоков и раздельным отражением в отчете о движении денежных.

2.13. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

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

В Отчёте о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

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

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

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчётности.

2.15. Отложенные налоги

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

- развернуто

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

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

2.18. Критерии признания существенной ошибки

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

2.19. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчётности

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

2.20. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

В учётную политику в 2024 году были внесены изменения (дополнения) в связи:

- началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и поправками к ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», определяющими правила учёта капвложений в НМА

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

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

С началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» входящие остатки не корректировались.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

(Основание: пункт 41 ПБУ 14/2007)

Информация о наличии и движении нематериальных активов, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Стоимость	Амортизация
Программы ЭВМ	2024			26 778			(31)	26 778	(31)
	2023								

5.2. Основные средства (стр. 1150)

(Основание: пункт 45 ФСБУ 6/2020)

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Стоимость	Амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2024	6 229	(1 219)	135 044	86	(86)	(2 625)	141 187	(3 758)
	2023	1 402	(382)	4 827	-	-	(837)	6 229	(1 219)
в том числе: Другие виды основных средств	2024	83	(38)				(16)	83	(54)
	2023	83	(22)	-	-	-	(16)	83	(38)
Офисное оборудование	2024	1 745	(848)		86	(86)	(576)	1 659	(1 338)
	2023	1 319	(361)	427	-	-	(487)	1 745	(848)
Транспортные средства	2024	4 400	(333)				(1 133)	4 400	(1 466)
	2023	-	-	4 400			(333)	4 400	(333)
Здания	2024			135 044			(900)	135 044	(900)
	2023								

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г., у Общества отсутствовали:

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

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

Арендодатель	Договор аренды/субаренды	Предмет аренды/ Адрес
ООО АО "ГК "ОКА"	Договор № 51-24/А от 19.11.2024г.	ОП г. Н.Новгород
ИП Афанасенков Владимир Николаевич	Договор б/н от 01.03.2022	ОП г. Краснодар
ИП Баранникова Елена Васильевна	Договор № 159246-03-09-2024 от 03.09.2024	Юр. адрес: Москва, ш. Волоколамское, дом 1, строение 1, Э/ПОМ/К/ОФ 5/VI/30Б/115
ООО БУЛАК ИНВЕСТМЕНТ	Договор №265 АР/Б2 от 01.12.2024	ОП г. Казань

ИП Валеев Борис Феликсович	ДОГОВОР № 1-01/2024 от 01.01.2024	ОП г.Екатеринбург
ИП Нажметдинов Валерий Хусаинович	ДОГОВОР № 1-01/2024 от 01.01.2024	ОП г.Екатеринбург
ООО ПРОМЫШЛЕННАЯ ИНИЦИАТИВА	Договор 69-ПИ/31Г-24 от 01.11.2024	ЦО, ул.Шаболовка,31Г
ООО СЗ МОНОХРОМ	Договор № МХР-31/23-01032023 от 01.03.2023	ЦО, ул.Шаболовка,31Г
ООО СИБГИДРОПРОЕКТ	Договор № 51/24 от 01.07.2024	ОП Новосибирск
ООО УК ГОЛДЕКС	Договор № 2024/32СА от 01.11.2024	ОП Санкт-Петербург

Наименование Вида имущества (аренды)	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Аренда помещений	1245	843	1811

Условия договоров аренды, заключенных Обществом, не попадают под критерии применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

А) Информация о финансовых вложениях представлена в таблице:

Наименование/ Договор	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
ООО ПАСИФИК ТУРИЗМ, Договор займа бн от 22.11.2022	-	-	239
Договора Займа от 12.12.2024г для Болюкбашы Исмаила	92 000	-	-

Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Оценочные обязательства и резервы	2592	1406	895
Расходы будущих периодов, включая перенесенный на будущее убыток	162		
Резервы сомнительных долгов	65		
Прочие отложенные налоговые активы			
Основные средства	225	1	1
Итого:	3 044	1407	896

С 01.01.2025г. ставка налога на прибыль организаций составляет 25 %. В соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» показатель строки 1180 «Отложенный налоговый актив» представлен с учётом изменения ставки налога на прибыль организаций в сторону увеличения на 5%.

5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022г.
Право на использование ПО "Юздек" 01.08.2023-30.06.2025		36	
Право на использование ПО "Юздек" 31.05.2023-30.05.2025	318	1087	

5.6. Запасы (стр.1210)

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

Наличие и движение запасов								
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период		На конец периода	
		себестоимость	величина резерва	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	2024			8	3686	(3605)	89	
	2023				32	(24)	8	
Товары для перепродажи	2024			8	3686	(3605)	89	
	2023				32	(24)	8	

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

Резерв на обесценение запасов:

По состоянию на 31.12.2024 г. в организации не было выявлено **превышения** фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью в связи с чем резерв на обесценения запасов не формировался.

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2024 года была проведена на основании приказа №2 инв. от 01.11.2024г.

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

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	1 537	1 452	238
Резерв по сомнительной задолженности	(261)	(132)	
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	73 654	5 796	4 816
Расчеты по налогам и сборам	4 087	8 761	-
Расчеты с подотчетными лицами	222	29	78
Расчеты с персоналом по прочим операциям	690	-	800
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	599 428	899 694	1 039 586
Расходы будущих периодов	220	-	-
Итого дебиторская задолженность:	679 578	915 600	1 045 518

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

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	57 382	49 355	32 473
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на валютных счетах		386	-
Денежные эквиваленты			
Денежные средства в пути	11 586	17 005	6 114
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	68 968	66 746	38 587
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	68 968	66 746	38 587

5.9. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сервисная поддержка программы Инфинити (30.09.2023 - 29.09.2024)	-	364	-
Право использования программы для ЭВМ Диадок, API-лицензия (29.12.22-28.12.2023)	-	-	18
Право использования программы для ЭВМ Диадок, API-лицензия (28.12.2023-27.12.2024)	-	18	-
Право использования программы для ЭВМ Диадок, модуль Интеграция. Универсальный (17.02.22-16.02.23)	-	-	2
Право на использование программы Майкрософт (28.02.22-27.02.23)	-	-	1
Право на использование ПО "Юздек" (01.06.22-31.05.2023)	-	-	263
Право на использование ПО "Юздек" (14.02.2023-13.02.2024)	-	44	-
Страхование гражданской ответственности в сфере туризма (01.12.2022-30.11.2023)	-	-	50
Страхование гражданской ответственности в сфере туризма (01.12.2023 - 30.11.2024)	-	50	-
Страхование гражданской ответственности КАСКО ТАЙОТА КАМРИ (04.09.2022 - 03.09.2023)	-	-	33
Страхование гражданской ответственности КАСКО ТАЙОТА КАМРИ (04.09.2023 - 03.09.2024)	-	64	-
Страхование гражданской ответственности ОСАГО ТАЙОТА КАМРИ (04.09.2022 - 03.09.2023)	-	-	5
Страхование гражданской ответственности ОСАГО ТАЙОТА КАМРИ (04.09.2023 - 03.09.2024)	-	26	-
Право использования программы для ЭВМ Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный (24.08.2023-23.08.2024)	-	15	-
Право использования программы для ЭВМ Лицензия на ОС спец. назначения Astra Linux Special Edition (24.08.2023-23.08.2024)	-	17	-
Права на использование ПО ViPNet PKI Client 1.x (24.08.2023-23.08.2024)	-	2	-
Право на использование ПО "ИнфраМенеджер" (01.03.2023-29.02.2024)	-	23	-
Право на использование ПО ViPNet Administrator HW100 C4.x (КСЗ) (08.08.2023-07.08.2024)	-	59	-
Право на использование ПО ViPNet PKI Client 1.x Базовая лицензия, R-14 (31.10.2023-30.10.2024)	-	4	-
Страхование гражданской ответственности КАСКО MERCEDES G 500 (02.06.2023 - 01.06.2024)	-	44	-
Страхование гражданской ответственности ОСАГО MERCEDES G 500 (19.05.2023 - 18.05.2024)	-	14	-
Неиск. права лицензия Kaspersky Endpoint Security для бизнеса (11.12.2024-10.12.2025)	352	-	-
Неиск. права лицензия Kaspersky Security для виртуальных сред (11.12.2024-10.12.2025)	81	-	-
Неиск. права лицензия Kaspersky Security для почтовых серверов (11.12.2024-10.12.2025)	13	-	-
Право использования программы для ЭВМ «Контур.Диадок» API-Лицензия (17.11.2024-16.11.2025)	20	-	-

Право использования программы для ЭВМ «Контур.Диадок», модуль «Интеграция.Универсальный» (28.11.2024-27.11.2025)	13	-	-
Право использования программы для ЭВМ «Контур.Диадок», модуль «Шаблоны документов» (17.11.2024-16.11.2025)	105	-	-
Право использования программы для ЭВМ 1С-Битрикс24. Лицензия Корпоративный портал -500 (18.07.2024-17.07.2025)	82	-	-
Право использования программы для ЭВМ Контур Диадок, тарифный план "1600 документов" (17.11.2024-16.11.2025)	92	-	-
Право на использование ПО "Юздек" 01.08.2023-30.06.2025	12	-	-
прочие	-	1	1
Итого	770	745	373

5.10. Добавочный капитал (стр. 1350)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. отчетных периодах источники формирования добавочного капитала отсутствовали.

5.11. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

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

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. заемные обязательства отсутствовали.

5.13. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Доходы будущих периодов	143		
Основные средства	7	23	24
Курсовые разницы		16	15
Итого:	150	39	39

С 01.01.2025 г ставка налога на прибыль организаций составляет 25 %. В соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» показатель строки 1420 «Отложенное налоговое обязательство» представлен с учётом изменения ставки налога на прибыль организаций в сторону увеличения на 5%.

5.14. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	31 850	2 136	2 596
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	97	54	-
Расчеты по налогам и сборам	14 454	7 897	31 637
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 169	24	2 738
Расчеты с персоналом по оплате труда	4 818	2 830	2 517
Расчеты с подотчетными лицами	2	7	3
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	8	-
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	907 339	952 120	1 032 204
Итого кредиторская задолженность:	961 728	965 076	1 071 694

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

Налоговый орган по запросу Общества представил справку о наличии сальдо единого налогового счета, справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов.

На основании представленных документов сальдо единого налогового счета (ЕНС) как остаток по счёту учёта расчётов с бюджетом на **31.12.2024 г.** составляет сумму 38 тыс. руб. отражается в составе кредиторской задолженности.

5.15. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице:

Период	Неиспользованные отпуска	Страховые взносы	Итого
1	2	3	(2+3)
Сальдо на 31 декабря 2022г. (на начало предшествующего периода)	3 498	977	4 475
Признано в 2023 году (предшествующем периоде)	11298	1836	13134
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2023 году (предшествующем периоде)	8803	1778	10581
Сальдо на 31 декабря 2023 г. (на начало текущего периода)	5993	1035	7028
Признано в 2024 году (в текущем)	13534	2412	15946
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2024 году (в текущем)	10713	1895	12608
Сальдо на 31 декабря 2024 г. (на конец текущего периода)	8814	1552	10367

5.16. Информация об обеспечении полученных

Информация об обеспечении полученных представлена в таблицах:

Информация на 31.12.2024 г.:

Обязательство	Полученное обеспечение	Сумма в руб.	Должник	Дата окончания обеспечения	Комментарии
Финобеспечение	Договор № 2460900370 от 29.09.2023 ДС№1 от 06.03.2024	25 000 000,00	РЕСО-ГАРАНТИЯ САО	30.11.2025	

Информация на 31.12.2023 г.:

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

Информация на 31.12.2022 г.:

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

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2024г. и 2023г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Деятельность туристических агентств	338 178	272 579
Итого:	338 178	272 579

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

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

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы:

Статья расходов	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Себестоимость продаж	(19 624)	(5 824)
Коммерческие расходы	(7 815)	(8 618)
Управленческие расходы	(255 629)	(226 248)
Итого:	(283 068)	(240 690)

6.3. Проценты к получению (стр. 2320)

Проценты к уплате	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
По займам и кредитам	7 382	2 084

6.4. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Курсовые разницы в у.е.(свернуто)	-	-
Курсовые разницы.(свернуто)	-	-
Проценты по остатку	-	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	1757	865
Оценочные обязательства по оплате труда	37	340
Прибыль (убыток) прошлых лет примин в НУ	43	15 343
Франчайзинг	4093	2 856
Маркетинговые мероприятия/совместные рекламные кампании для перевыставления	195	891
Прочие доходы	1936	368
Итого доходы	8 061	20 663

6.5. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Курсовые разницы в у.е. (свернуто)	-	-
Курсовые разницы (свернуто)	(70)	-
Расходы на услуги банков	(33740)	(36 656)
Резерв по сомнительным долгам	(129)	-
Расходы на маркетинговые мероприятия/совместные рекламные кампании	-	(921)

Членские взносы , в т.ч.в Турпомощь	(4022)	(1 238)
Штрафы и пени	(178)	(2)
Прочие расходы	(8611)	(4 630)
Итого расходы	(46 750)	(43 448)

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

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. №176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль организаций установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчёту на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчёта разницы на счёт учёта прибылей и убытков.

В связи с этим в расчётах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчётности за 2024 г. применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

Показатели в Отчете о финансовых результатах за 2024г.:

Наименование показателя	Код	За 2024 г.
Налог на прибыль организаций в том числе:	2410	20% + 5%
текущий налог на прибыль организаций	2411	20%
отложенный налог на прибыль организаций	2412	20% + 5%

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2024г. и 2023г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учёту	23 803	11 188
2	Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	(4761)	(2238)
3	Постоянные разницы отчётного периода, в том числе:	7101	4386
4	Постоянный налоговый расход (доход)	(1420)	(877)
5	Вычитаемые временные разницы	5140	2555
6	Изменение ОНА	(1028)	(511)
7	Налогооблагаемые временные	(405)	(15)
8	Изменение ОНО	81	3
9	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	35641	18115
10	Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
11	Налог на прибыль	(7 128)	(3 623)

Учёт ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

Расход (доход) по налогу на прибыль за 2024г. составляет сумму 5 602 тыс руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере 7 128 тыс руб. и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчётный период) в размере 1 526 руб.

7. ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

Наименование показателя	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Прочие поступления	299 240	235 881
в том числе		
Проценты на остаток	6713	

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

Наименование показателя	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Оплата труда	(154 914)	(131 143)
НДФЛ с оплаты труда	(23 263)	(20 191)
Страховые взносы	(29 213)	(11 861)
Алименты	(53)	()
Прочие удержания	()	()
Итого:	(207 441)	(163 195)

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

Наименование показателя	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Прочие платежи	(85 271)	(97 453)
<i>в том числе</i>	()	()
Возврат покупателям	()	()
Выдача подотчетных сумм	(1 647)	(1 659)
Прочие налоги и сборы		
Прочие расходы членский взнос	(60 328)	(68 277)
Расходы на услуги банков	(23 296)	(27 516)
НДС		

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

8.1. Бенефициарные владельцы

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

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Болукбаши Исмаил	Россия	100%

8.2. Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят:

- Генеральный директор (директор);

Вознаграждения, выплачиваемые ключевому АУП:

Наименование дохода	2024г.	2023г.
<i>Краткосрочные вознаграждения:</i>		
<i>В том числе:</i>		
Оплата труда	13 392	11 582
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	748	496
Премии		
Налоги, взносы	4 828	4 098
Медицинское страхование (обслуживание)	-	-
<i>Долгосрочные вознаграждения:</i>		
<i>В том числе:</i>		
По договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения)	-	-
Социальные гарантии	-	-
Всего:	18 968	16 176

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчётной даты, повлиявших на отчетность за 2024 год, у Общества не было.

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

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

Информация об оценочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2024г, 31.12.2023г. и 31.12.2022г. у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков: (раздел 5.15 настоящих Пояснений).

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

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчётности на 31.12.2024 г. и предыдущие отчётные периоды отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

12.1. Условия ведения деятельности Общества

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчётность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в

большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Руководство Общества непрерывно оценивает геополитическую ситуацию, а также анализирует экономические показатели (в т.ч. индекс потребительских цен, ключевую ставку ЦБ РФ). В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

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

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

12.3. Кредитный риск

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

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

12.4. Валютный риск

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

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

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

12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

Общество является **истцом на отчётную дату** по искам о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам возмездного оказания услуг на сумму **108 171,04 руб., а именно:**

Дата	Номер	Категория	Начальная сумма иска	Ответчики Наименование (ИНН, ОГРН)
16.09.2024	A40-230883/2024 АСГМ	Задолженность по Агентскому договору	108 171,04	ИП КОВАЛЕНКО СВЕТЛАНА АЛЕКСАНДРОВНА ИНН: 615491554440

12.6. Риск ликвидности

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

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

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

Коэффициент текущей ликвидности

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

Большие значения говорят о высокой платежеспособности.

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

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

Нормативные значения	2024г.	2023г.	2022г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель	0,87	1,02	1,01
Больше 2 – неэффективное использование активов			

В отчётном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 0,87, что показывает эффективное использование активов (неэффективность использования активов).

Коэффициент автономии

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

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

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

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2024г.	2023г.	2022г.
0,5 и больше	0,04	0,02	0,01

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

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

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

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2024г.	2023г.	2022г.
0,1 и больше	-0,16	0,01	0,01

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

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

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

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 20 ПБУ 1/2008)

По состоянию на 31 декабря 2024г. краткосрочные обязательства Общества составили 972095 тыс. руб., оборотные активы составили 841405 тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

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

Чистая прибыль (убыток) за 2024 составляет 18 201 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2024 г. составляют положительную величину в размере 36 699 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.

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

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

По мнению руководства, Бухгалтерская отчётность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчётности.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

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

Совместная деятельность Обществом не велась.

Руководитель _____ (Болюкбашы Исмаил)

«17» марта 2025 г.