ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «МТС Трэвел» за 2024 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «МТС Трэвел» (далее – «Общество», «Компания» или ООО «МТС Трэвел») зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва 08 июня 2022 года.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1227700332903.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 109147, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Таганский, ул. Воронцовская, д. 5, стр. 2, кабинет №1, (этаж А1)
Среднесписочная численность сотрудников в 2023 составила 67 человек, в 2024 году составила 121 человек.

1.1. Основной источник доходов Общества

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли. Осуществляемые виды деятельности соответствуют уставу Общества.
Основным источником доходов Общества является выручка от деятельности в качестве агента, занятого прежде всего продажами бронирования отелей, прочие источники.

1.2. Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России

Налогообложение
Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Судебные разбирательства
В ходе своей обычной деятельности Компания может быть участником судебных, налоговых и таможенных споров, а также может становится объектом различных исков и претензий. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Компания осуществляет деятельность.

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России
Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране,

налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2024 году 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, продолжают оказывать влияние на экономику Российской Федерации. ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели, в т.ч. и в 2024 году, существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий, и прочим негативным экономическим последствиям. События, описанные выше, крайне непредсказуемы, происходят быстро и неожиданно и находятся вне контроля Компании.

К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам. Кроме того, повышение процентной ставки Центральным банком Российской Федерации 28 февраля 2022 до 20%, увеличило стоимость финансирования Группы из-за влияния на кредитные линии с плавающей процентной ставкой. В дальнейшем Центральный банк Российской Федерации изменял ключевую ставку. На 31 декабря 2024 года ключевая ставка составила 21%, и она сохранялась на том же уровне по состоянию на 28 марта 2025 года.

Руководство Компании сосредоточено на обеспечении непрерывности работы. В своей оценке способности непрерывно продолжать деятельность руководство принимало во внимание все возможные риски и неопределенности, доступную ликвидность, с учетом существующих долговых обязательств и неиспользованных кредитных линий, возможность соблюдать условия кредитных договоров, величину обязательств капитального характера и прочие факторы.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.
Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами представлено право регулирования бухгалтерского учета.

Учитывая, что материнская компания раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Общество на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключение составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».
В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, Общество применяет отдельные положения Международных стандартов финансовой отчетности на основании п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «МТС ТРЭВЕЛ» ЗА 2024 ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Приказом руководителя от 29.01.2024 №МТС Т/00015п в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана материнской компанией с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового, учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляется с применением основного программного комплекса 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Общества ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств (далее – «ОС») проводится по отдельным группам ОС в разные отчетные периоды, но не реже одного раза в 3 года по каждой группе ОС.
По состоянию на 01 октября 2024 года была проведена инвентаризация всех групп ОС.

Инвентаризация нематериальных активов (далее – «НМА») проводится ежегодно.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2024 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом руководителя ООО «МТС Трэвел» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 11 сентября 2024 года № МТС Т/00201п.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, осуществляется по состоянию:

- на фактическую дату проведения хозяйственной операции и
- на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете
- на дату погашения активов (обязательств).

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, предполагаемые к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Применение способов ведения учета нематериальных активов по МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» не приводит к несоответствию способам учета нематериальных активов согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», применение которого обязательно, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Компания принимает активы к учету в качестве нематериальных, если они отвечают определению нематериального актива (далее – «НМА»), и установленный срок их полезного использования составляет более 12 месяцев.

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее – «ПО») сроком использования не более 12 месяцев в размере 1 000 тыс. руб. и менее разрешается единовременно списывать на расходы периода. Затраты на приобретение ПО сроком использования не более 12 месяцев стоимостью более 1 000 тыс. руб. признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
все затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.
Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного собственными силами, включает затраты на материалы, услуги сторонних организаций, прямые затраты трудовых ресурсов, иные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию.

При предоставлении отсрочки платежа за нематериальный актив на срок более 1 года, его первоначальная стоимость принимается равной эквиваленту цены при условии немедленной оплаты, равной приведенной стоимости денежных выплат поставщику по условиям договора.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные самой Компанией, не подлежат признанию в качестве НМА, т.к. их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

Расходы, связанные с приобретением обновлений или доработкой ПО, принимаются к учету в качестве самостоятельного субактива объекта НМА (основного права на ПО) в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Компания на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения объектов нематериальных активов. Порядок проведения теста на обесценение и учета убытков от обесценения активов соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Компания оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным (определенным) или неопределенным.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление амортизации по НМА с конечным (определенным) сроком полезного использования проводится линейным способом.

Для активов кинопроизводства начисление амортизации проводится производственным методом, предполагающим списание стоимости актива по мере признания выручки, либо смешанным подходом (производственным и линейным методами).

Сроки полезного использования НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

При отсутствии заключения специалиста применяются общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

программное обеспечение – 2 года;
товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
прочие НМА – 2 года.

Средний срок полезного использования для лицензий находится в диапазоне от 1 до 20 лет.

При принятии к учету НМА, приобретенному по договору, предусматривающему пролонгацию, при определении срока полезного использования, срок продления учитывается только в том случае, если имеются свидетельства в пользу того, что Компания имеет намерения и сможет получить пролонгацию без дополнительных затрат, значительных в сравнении с будущими экономическими выгодами.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

Учет запасов

В качестве запасов принимаются к учету:

сырье и материалы;
товары;
готовая продукция.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Скидки, премии, бонусы, предоставляемые поставщиками, являются составной частью себестоимости запасов.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в функциональной валюте путем пересчета суммы в иностранной валюте по официальному курсу, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету (дату перехода права собственности).

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления оборудования, материалов и товаров предусматривает применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счетах учета запасов и оборудования отражается их учетная стоимость. В качестве учетной цены устанавливается цена поставщика. При отсутствии цены в товарно-сопроводительных документах определяется рыночная стоимость поступивших запасов, соответствующая уровню цен, устанавливаемых поставщиками на аналогичные запасы.

Отклонения в стоимости запасов между учетной ценой и их фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения, учтенные на счете 16, по окончании месяца списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) на те же счета, на которых отражен расход соответствующих запасов (на счета учета себестоимости, продаж, обслуживающих хозяйств, счета учета недостач и т.д.). Списание производится пропорционально стоимости отпущенных/списанных запасов. Порядок оценки и списания запасов приводится во внутренних документах Компании.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом средневзвешенной себестоимости по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции запасов в момент отпуска, либо по себестоимости отдельной выбывающей единицы.

С целью снижения трудоемкости учетных работ спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты списываются единовременно на счета учета расходов в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Компании.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по учетной стоимости.
По состоянию на конец каждого отчетного месяца Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

фактической себестоимости или
возможной чистой цены продажи.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, Компания создает резерв под снижение стоимости таких запасов, учитываемый в составе строки «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Обесценение запасов до чистой цены продажи за счет создания резерва признается в качестве расходов в составе прибылей и убытков, в том отчетном периоде, в котором было выявлено снижение стоимости запасов.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет финансовых вложений

В целях составления отчетности Общество применяет положения ПБУ 19 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится на периодической основе (не реже одного раза в год).

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- выручку (доходы от обычных видов деятельности);
- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (прочие доходы).

К выручке (доходу от обычных видов деятельности) относятся доходы от:
- оказания туристических услуг:
- дополнительные услуги;
- прочие доходы, в том числе от оказания услуг по сдаче имущества в аренду.

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход от участия в уставных капиталах других организаций;
- доход от валютных операций с производными финансовыми инструментами;
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Признание выручки

Компания не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в отношении признания выручки, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Компании требованиям Международных стандартов финансовой отчетности и полностью применила положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» к учету договоров с покупателями (выручка). В частности:

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает единый комплексный подход к определению и признанию выручки по договорам с покупателями. Основной принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что компания должна признавать выручку при передаче предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое компания ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги.

Компания признает выручку в отношении поставленных товаров и оказанных услуг по договорам с клиентами, если сумма выручки может быть достоверно определена и поступление будущих экономических выгод, связанных с транзакциями, является вероятным. Выручка определяется как справедливая стоимость вознаграждения к получению, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок.

Компания использует практическое упрощение МСФО (IFRS) 15 и признает расходы на заключение и исполнение договоров в момент, когда они понесены Компанией, если срок контракта составляет год и менее.

Учет расходов

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж (агентских услуг, реализуемых товаров);
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления туристических услуг.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда производственного персонала;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;

- расходы на налоги;
- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- иные расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются в разрезе элементов затрат.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- обесценение долгосрочных активов;
- отражение результатов инвентаризации;
- возмещение причиненных убытков;
- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- убыток от участия в уставных капиталах других организаций;
- резерв по сомнительным долгам;
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Учет кредитов и займов

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. руб.) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. руб. включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются несущественными (менее 1 000 тыс. руб.), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость квалифицируемого актива или в состав процентов к уплате равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Учет резервов и оценочных обязательств

В Компании создаются следующие виды резервов под обесценение (снижение стоимости) активов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- под снижение стоимости запасов (ежемесячно).

В Компании создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности);

- на выплату премий по результатам работы за расчетный период (в составе кредиторской задолженности);
- по опционным программам;
- по судебным разбирательствам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод. Компания проводит постоянный мониторинг текущей экономической ситуации на риск невозмещаемости дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений в случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Компания признает оценочное обязательство при единовременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

- Оценочные обязательства, созданные в результате событий, связанных с персоналом, ведению операционной хозяйственной деятельностью, отражаются в балансе по строкам долгосрочная или краткосрочная кредиторская задолженность.
- Оценочные обязательства, созданные в результате разбирательств, мероприятий по восстановлению исходного состояния актива, отражаются в балансе по строкам долгосрочные или краткосрочные оценочные обязательства.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Аренда

В отношении учета и раскрытия информации по тем договорам, где Компания выступает, как арендатор, полностью применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» к учету договоров аренды. Существенных разниц в учете между установленными стандартами ФСБУ и требованиями МСФО нет.

Для договоров, в которых Компания выступает, как арендодатель, и иных ситуациях, Компания применяет стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018.

Для договоров, в которых Компания выступает как арендатор

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду (за исключением прав, которыми обладает арендатор по лицензионным соглашениям в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», предметом которых являются такие объекты, как кинофильмы, видеозаписи, пьесы, рукописи, патенты и авторские права), в соответствии с которыми у Компании возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. При определении аренды Компания использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компании. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Компании определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Компании по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависимые от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Компанией.

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям

ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продлении или расторжении договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования или в отчете о прибылях и убытках, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договором аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора. При оценке сроков аренды Компания анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни связанных активов, статистику по расторжению договоров аренды площадок, цикличность смены технологий, рентабельность точек продаж, а также существенность расходов, связанных с расторжением договоров аренды.
Компания не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

- Административные офисы, склады, гаражи не менее 3 лет
- Транспортные средства 4-5 лет

Активы в форме прав пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Информация по отчетным сегментам

Основываясь на текущей структуре управления, Общество определило, что его деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АКТИВОВ

Нематериальные активы и неисключительные права на использование активов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	Разработка сайта	Исключительные права на пр. контент	Программное обеспечение	Товарный знак	Гудвил	ИТОГО

			(исключ. права)			
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	72 776	-	-	-	-	72 776
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**72 776**	**-**	**-**	**-**	**-**	**72 776**
Поступило по первоначальной стоимости	-	119 626	422 870	14 000	641	557 137
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	72 776	119 626	422 870	14 000	641	629 913
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(36 388)	(26 719)	(8 750)	(1 650)	-	(73 507)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	**36 388**	**92 907**	**414 120**	**12 350**	**641**	**556 406**
Поступило по первоначальной стоимости	1	39 663	869 210	-	-	908 874
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	72 777	159 289	1 292 080	14 000	641	1 538 787
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(58 220)	(95 926)	(389 201)	(4 950)	-	(548 297)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	**14 557**	**63 363**	**902 879**	**9 050**	**641**	**990 490**

Признаков обесценения на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года не было выявлено.

4. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

Наименование показателя	**31 декабря**		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Административные офисы	33 156	66 155	559
Аренда офисного оборудования	4 561	4 469	41
Арендованные активы, нетто	**37 717**	**70 624**	**600**

Признаков обесценения на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года не было выявлено.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает как арендатор составили:

Наименование показателя	**2024 год**	**2023 год**
Процентные расходы по обязательствам по аренде	5 025	4 798
Расходы по амортизации актива в праве пользования	27 767	19 803
Итого	**32 792**	**24 601**

Процентные расходы по обязательствам по аренде отражены в составе статьи «Проценты к уплате по договорам аренды» в прилагаемом отчете о финансовых результатах.
Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчёте о финансовых результатах.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по аренде:

Наименование показателя	**31 декабря**		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в том числе:			
До одного года	31 553	30 642	274
Свыше одного года	12 529	43 337	460
Итого потоки денежных средств (недисконтированные)	**44 082**	**73 979**	**734**
Эффект дисконтирования	**(3 962)**	**(8 231)**	**(108)**
Обязательства по аренде, включенные в бухгалтерский баланс, в том числе:			
Краткосрочные	28 909	24 535	211
Долгосрочные	11 211	41 213	415
Итого обязательства по аренде	**40 120**	**65 748**	**626**

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2024 и 2023 годы составили:

Наименование показателя	**2024 год**	**2023 год**
Выплата процентов	5 025	4 798
Выплата обязательств	23 439	23 761
Итого денежные потоки по арендным обязательствам	**28 464**	**28 559**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства на 31 декабря 2023 и 2022 года отсутствуют.
Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2024 год, а также суммы накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	**Производственный и хозяйственный инвентарь**	**Мебель и оборудование для офиса**	**Итого**
Поступило по первоначальной стоимости	12	52	64
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	12	52	64
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(2)	(5)	(7)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	**10**	**46**	**57**

Признаков обесценения на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года не было выявлено.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Информация по материально-производственным запасам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года:

	31 декабря		
Запасы	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
Шифровальное (криптографическое) средство защиты фискальных данных	-	27	27
Рекламные материалы	145	281	-
Итого	**145**	**308**	**27**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года Общество не имело материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлена следующим образом:

	31 декабря		
Дебиторская задолженность	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
Покупатели и заказчики	44 868	6 219	4 380
Авансы выданные	1 295	484	2 976
Авансы, выданные в рамках агентского договора, включая обеспечительный депозит	24 470	4 240	
Расчеты с бюджетом по НДС	30 590	-	-
Прочая (в т.ч.налоги при исполнении обязанностей налогового агента)	9 505	8 672	44
Итого	**110 728**	**19 615**	**7 400**

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Долгосрочные финансовые вложения **Вклады в уставные капиталы**			
Дочерняя компания 1 (доля владения 99%)	495 000	495 000	495 000
Дочерняя компания 1 (доля владения 99%)	3 465 000	3 465 000	3 465 000
Итого вклады в уставные капиталы	**3 960 000**	**3 960 000**	**3 960 000**

Признаков обесценения на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года не было выявлено.

9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

	31 декабря		
Наименование показателя	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
Обеспечительный депозит	-	4 960	-
Итого	**-**	**4 960**	**-**

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	**31 декабря**		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Текущие счета в банках	25 936	6 929	3 654
Итого	**25 936**	**6 929**	**3 654**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года Общество не передавало денежные средства в залог.

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

Прочие оборотные активы	**31 декабря**		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Расходы будущих периодов	3 661	3 608	1 047
Итого	**3 661**	**3 608**	**1 047**

12. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Структура капитала на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	**31 декабря**		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Уставный капитал	2 300 000	2 300 000	200 000
Добавочный капитал	2 100 000	2 100 000	-
Итого	**4 400 000**	**4 400 000**	**200 000**

Структура участников на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Структура участников	**Процент владения**		
	2024 год	**2023 год**	**2022 год**
ПАО «МТС»	100	100	100
Итого	**100**	**100**	**100**

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составляет:

Наименование показателя	**31 декабря**		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Чистые активы Общества	2 129 783	4 098 551	47 029

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Долгосрочные заемные средства Материнская компания	-	443 000	3 901 500
Краткосрочные заемные средства Материнская компания	3 127 000	-	-
Итого	**3 127 000**	**443 000**	**3 901 500**

Заемные средства, предоставлены на возвратной основе 01.07.2022 г. сроком не более 3-х лет с даты предоставления займа, по условиям договора лимит задолженности не более 4 200 000 тыс. руб. Процентная ставка за пользование займом установлена в размере ключевой ставки ЦБ РФ. В случае изменения ключевой ставки ЦБ РФ в период действия договора проценты за пользование денежными средствами изменяются соответственно.

Денежные потоки по заемным средствам отражены в отчете о движении денежных средств свернуто.

Ключевая ставка ЦБ РФ за период с 01.01.2024 по 31.12.2024

Период действия установленной ставки ЦБ РФ	Размер ключевой ставки ЦБ РФ (%, годовых)
с 18.12.2023 по 28.07.2024	16%
с 29.07.2024 по 15.09.2024	18%
с 16.09.2024 по 27.10.2024	19%
с 28.10.2024	21%

В течение 2024 г. и 2023 годов по заемным средствам были начислены и отражены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах проценты на общую сумму 247 907 тыс. руб. и 113 096 тыс. руб. соответственно.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Долгосрочная			
Задолженность по процентам	-	21 016	133 354
Задолженность перед персоналом Оценочные обязательства по опционной программе (долгосрочные)	-	96 805	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	**-**	**117 821**	**133 354**
Краткосрочная			
Поставщики и подрядчики	157 997	112 456	5 796
в том числе: оценочные обязательства под оказанные услуги	9 721	104 709	4 015
Авансы полученные	1 893	2 605	473
Задолженность по налогам и сборам	19 644	93	44
Задолженность перед персоналом	181 240	73 627	10 029
в том числе Оценочные обязательства и страховые взносы по оплате отпусков	9 855	7 791	-
по на выплату премий по результатам работы за расчетный период	33 323	42 033	10 029

по опционной программе	-	9 614	-
по выплатам компенсаций при увольнении	129 374	-	-
Задолженность в рамках агентского договора	228 191	79 727	-
Прочие кредиторы	7 810	83	259
Задолженность по процентам по займам полученным	268 924	-	-
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	**865 699**	**268 591**	**16 601**

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года отражена в Разделе 14 «Кредиторская задолженность».

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет временных разниц по отложенным налогам балансовым методом на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлен следующим образом:

Отложенный налог по источникам образования	**31 декабря**		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Активы в форме права пользования	(37 718)	(70 624)	(600)
Основные средства	(57)	-	-
Налог на добавленную стоимость	(7 311)	(17 600)	(638)
Задолженность по аренде	37 860	65 748	626
Кредиторская задолженность		3 009	14 043
Налоговый убыток	2 899 006	862 465	175 422
Оценочные обязательства	182 275	260 952	-
Нематериальные активы	316 152	30 150	-
Доходы будущих периодов	(3 880)	(1 993)	-
Расходы будущих периодов	1 171	(30 348)	-
Дебиторская задолженность	299	19	-
Прочее	6 712	-	-
Итого	**3 394 509**	**1 101 779**	**188 853**
Всего отложенные налоговые разницы (строка баланса «Отложенные налоговые активы»)	**848 627**	**220 355**	**37 771**

Налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности в нетто оценке.

В связи с изменением с 01.01.2025 года ставки налога на прибыль отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны с применением новой ставки 25%.

Временные разницы	**Отложенный налог по ставке 25%**	**Отложенный налог по ставке 20%**
3 394 509	**848 627**	**678 901**

Разница в размере 169 726 тыс. руб. включена в финансовый результат текущего отчетного периода в составе строки «отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

Изменение отложенного налога за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	**2024 год**	**2023 год**
Отчет о финансовых результатах, строка «Налог на прибыль / Отложенный налог на прибыль»	628 272	182 584
Итого	**628 272**	**182 584**

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	**2024 год**	**2023 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения (20%)	(2 597 040)	(925 062)
Прибыль (убыток) до налогообложения (дивиденды полученные) (0%)	-	594 000
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	519 408	185 012
Постоянный налоговый расход (доход)	(60 862)	(2 428)
Отложенный налог на прибыль (20%)	(458 546)	(182 584)
Текущий налог на прибыль	**-**	**-**

17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ

Обществом получена банковская гарантия АО «АЛЬФА-БАНК» на сумму 300 000 тыс. руб. сроком действия до 31.10.2025 года под обеспечение обязательств, связанных с возмещением из бюджета сумм налога на добавленную стоимость.

18. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы по обычным видам деятельности	**2024 год**	**2023 год**
Агентское вознаграждение за организацию продаж объектов размещения	-	2 218
Доходы от рекламных услуг	101 758	1 598
Доходы от прочих сервисов и услуг	18 168	931
Доходы по договору о ведении финансово-хозяйственной деятельности	122 617	-
Итого	**242 543**	**4 747**

19. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности	**2024 год**	**2023 год**
Затраты на оплату труда	436 861	350 981
Отчисления на социальные нужды	117 571	76 572
Амортизация	502 565	93 318
в том числе: амортизация активов в форме права пользования	27 767	19 811
Прочие расходы	1 474 393	291 711
в том числе: рекламные расходы	1 229 950	230 606
аренда	1 209	7 961
информационно-консультационные услуги	6 302	35 169
обучение	2 337	1 160
предоставление доступа к базам данных	3 145	7 279
контент для платформы	-	2 668
командировочные расходы	4 380	2 038
маркетинговые программы	158 772	-
оплата членства в российских организациях	3 513	-

расходы на корпоративные мероприятия	4 238	-
расходы на питание сотрудников в офисе	1 127	-
расходы на добровольное медицинское страхование	3 978	-
расходы на проведение конференций и семинаров	2 261	-
услуги кадровых агентств	5 465	-
размещение материалов в СМИ	1 716	-
расходы, связанные с обслуживанием платформы бронирования	15 614	-
убыточные бронирования	17 359	-
расходы на платежно-расчет.услуги не кредитных организаций	8 377	-
прочие	4 650	4 830
Итого	**2 531 390**	**812 582**

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы	**2024 год**	**2023 год**
Компенсационные выплаты	-	2 694
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	870	1 666
Прочие	85	137
Итого	**955**	**4 497**

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы	**2024 год**	**2023 год**
Расходы по оплате банковских услуг	26 737	2 559
НДС, уплачиваемый из собственных средств	28 760	1 271
Прочие	719	-
Итого	**56 216**	**3 830**

22. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

(руб.)

	31 декабря		
Валюта	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553

Прочие доходы	**2024 год**	**2023 год**
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	824	1 666
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	10 524	-
Прочие расходы		
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной	(648)	-

валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(9 830)	-
Итого	**870**	**1 666**

23. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

В 2024 году получен убыток в размере 1 968 768 тыс. руб., в 2023 году размер полученного убытка составляет 148 478 тыс. руб.

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются материнская компания с долей владения более 50% в уставном капитале Общества, дочерние и зависимые компании Общества, основной управленческий персонал обществ, участники/акционеры с долей владения более 20% и не более 50%, компании под общим контролем материнской компании и компании, косвенно контролирующей общество.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» принято решение о не раскрытии в бухгалтерской отчетности Организации информации о связанных сторонах, в том числе, о лицах, под контролем либо значительным влиянием которых находится Организация в связи с возможным введением на основании такой раскрываемой информации ограничительных мер в отношении Организации и (или) ее связанных сторон иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов.

К основному управленческому персоналу относятся члены Совета директоров, Генеральный директор. Вознаграждения членам Совета директоров не выплачивались.

Вознаграждения, выплаченные лицам, осуществляющим полномочия исполнительного органа, в течение отчетного периода

Наименование показателя	**2024 год**	**2023 год**
Заработная плата	831	5 987
Страховые взносы	232	627
Итого	**1 063**	**6 614**

Обязательства по вознаграждениям по программам мотивации и премиям

	31 декабря		
Наименование показателя	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
Долгосрочные вознаграждения	-	48 402	-
Краткосрочные вознаграждения	-	4 807	-
Итого	**-**	**53 209**	**-**

24.1. Операции со связанными сторонами

24.1.1. Проценты по договору аренды

Проценты по договору аренды	**2024 год**	**2023 год**
Материнская компания	5 023	4 743
Итого	**5 023**	**4 743**

24.1.2. Приобретение оборудования, НМА, товаров, услуг и работ (без НДС)

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)	**2024 год**	**2023 год**
Материнская компания	236 073	14 173
Компания под общим контролем	1 930 347	584 626
Дочерние общества	18 014	-
Другие связанные стороны	169	-
Итого	**2 184 603**	**598 799**

24.1.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

Реализация оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)	**2024 год**	**2023 год**
Материнская компания	94 610	4 868
Дочерние общества	123 726	7 790
Компания под общим контролем	3 147	274
Другие связанные стороны	150	-
Итого	**221 633**	**12 932**

24.1.4. Дивиденды полученные

Дивиденды полученные	**2024 год**	**2023 год**
Дочерние общества	-	594 000
Итого	**-**	**594 000**

21.1.5 Проценты к уплате по займам полученным

Проценты к уплате по займам полученным	**2024 год**	**2023 год**
Материнская компания	247 907	113 096
Итого	**247 907**	**113 096**

24.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

24.2.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	**Вид расчетов**	**31 декабря**		
		2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Материнская компания	Реализация товаров, работ, услуг	10 698	5 841	-
	Авансы выданные	9	-	-
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	743	329	-
Дочерние общества	Реализация товаров, работ, услуг	33 330	-	-
Итого		**44 780**	**6 170**	**-**

24.2.2. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Вид расчетов	31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Материнская компания	Приобретение товаров, работ, услуг	75 499	11 175	1
Дочерние общества	Приобретение товаров, работ, услуг	31	-	212
	Расчеты по агентским договорам	196 440	-	-
Компания под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	59 780	77 994	1 510
Итого		**331 750**	**90 043**	**1 723**

24.2.3. Обязательство по аренде

Обязательство по аренде	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Материнская компания			
Краткосрочное	28 898	24 516	195
Долгосрочное	11 211	41 202	387
Итого	**40 109**	**65 718**	**582**

24.2.4. Займы полученные, включая задолженность по процентам

Займы полученные, включая задолженность по процентам	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Материнская компания			
Краткосрочные	3 395 924	-	-
Долгосрочные	-	464 016	4 034 854
Итого	**3 395 924**	**464 016**	**4 034 854**

25. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Органами управления Общества являются: Общее собрание участников, Совет директоров Общества, Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).
Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Совет директоров избран решением единственного участника ООО «МТС Трэвел», осуществляет общее руководство деятельностью Общества.
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества — Генеральным директором.

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка

налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Судебные разбирательства

В ходе своей обычной деятельности Компания может быть участником судебных, налоговых и таможенных споров, а также может становится объектом различных исков и претензий. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Компания осуществляет деятельность.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и по состоянию на 31 декабря 2023, на 31 декабря 2022 годов условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Решением единственного участника ООО «МТС Трэвел» (Решение №02/25 от 26.03.2025 г.) 26 марта 2025 года прекращены полномочия Генерального директора Мельникова В.П. Генеральным директором Общества назначен Тренин К.Ю. с 27 марта 2025 года сроком на 3 (три) года.