

## **ПОЯСНЕНИЯ**

к годовому бухгалтерскому отчету  
ООО «Миллениум – командировочные решения»  
за 2024 год

### **Общие сведения**

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Миллениум – командировочные решения».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «Миллениум – командировочные решения».

Адрес юридического лица: 115230, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нагорный, ш Варшавское, д. 42, ком. 6278.

Основные виды деятельности: 79.11 Деятельность туристических агентств.

Участником общества является Мануйлова Юлия Алексеевна с размером доли собственности 100% от Уставного капитала.

Исполнительный орган Общества: генеральный директор – Мануйлова Юлия Алексеевна.

Главный бухгалтер Общества: Рычкова Татьяна Анатольевна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 142 чел., численность работающих на 31.12.2024 - 161 чел.

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

### **Учетная политика**

В учетную политику в отчетном периоде в 2024 году вносились изменения. С 1 января 2024 года Общество ввело в действие следующие положения:

- Учет отложенных налоговых активов и обязательств;
- Признание предмета аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде;
- Учет оценочных обязательств;
- Резервы по сомнительным долгам.

### **Порядок учёта нематериальных активов (НМА)**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости, за исключением следующих групп НМА, которые оцениваются по переоценной стоимости, определенной на основании данных активного рынка - онлайн платформа Millennium.

Переоценка онлайн платформы Millennium производится один раз год.

Все результаты переоценки НМА подлежат отражению в бухгалтерском учете.

Переоценка объектов НМА проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Накопленная дооценка НМА, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при выбытии соответствующего объекта НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, амортизируются линейным способом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

### **Порядок учёта основных средств (ОС)**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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

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

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации.

**Порядок признания коммерческих и управленческих расходов** в соответствии с учетной политикой. Коммерческие и управленческие расходы относятся на себестоимость продаж полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

**Порядок признания выручки** в соответствии с учетной политикой. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции (товаров), оказания услуг. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором произведена реализация продукции (товаров), оказаны услуги, независимо от фактического поступления денежных средств или погашения задолженности иным способом.

## **Иные положения учетной политики**

### **Экономические сведения**

**Нематериальные активы** в Обществе на начало, в течение и на конец 2024 года присутствовали.

Расшифровка Нематериальных активов (стр. 1110 Бухгалтерского баланса):

тыс.руб.

№ п/п	Наименование НМА	Счет 04 на 31.12.2024	Счет 05 на 31.12.2024	Строка 1110 на 31.12.2024	Срок полезного использования	Способ определения амортизации
1	Онлайн платформа командировочного учета Millennium	404 222	222 322	181 900	Не определенный	Не начисляется

**Основные средства** Общества на начало 2024 года составляли – 6 962 тыс.руб., на конец 2024 года составили – 18 320 тыс.руб. Движение основных средств в течение отчетного периода – 11 358 тыс.руб.

Общество арендовало основные средства в течение 2024 года. Стоимость арендованных объектов основных средств за 2024 год составила - 359 тыс.руб.

Способ начисления амортизации - линейный способ.

Сумма начисленной амортизации за отчетный год - 942 477 руб.

**Учет МПЗ.** Строка «Запасы» включает в себя материалы и товары для перепродажи. Запасов на начало и конец 2024 года нет.

Способы оценки МПЗ по их группам (видам): по средней себестоимости.

Последствий изменений способов оценки материально-производственных запасов нет.

Стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог отсутствует.

Величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей отсутствует.

**Финансовые вложения.** Долгосрочные финансовые вложения Общества в 2024 году отсутствовали. По состоянию на 31.12.2024 года краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

**Дебиторская задолженность** на начало 2024 года составляла 360 360 тыс.руб., на конец 2024 года 347 566 тыс.руб., т.е. уменьшилась на 3,6%.

Расшифровка дебиторской задолженности (стр. 1230 Бухгалтерского баланса):

тыс.руб.							
№ п/п	Наименование показателя	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023	Сумма задолженности на 31.12.2023 с учетом резерва	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024	Сумма задолженности на 31.12.2024 с учетом резерва
1	Расчеты по авансам выданным	15 977	0	15 977	26 388	0	26 388
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	252 142	0	252 142	268 356	3 372	264 985
3	Расчеты с прочими дебиторами	92 241	0	92 241	56 932	739	56 193
<b>ИТОГО:</b>		<b>360 360</b>	<b>0</b>	<b>360 360</b>	<b>359 015</b>	<b>4 111</b>	<b>347 566</b>

**Кредиторская задолженность** на начало 2024 года составляла 334 474 тыс.руб., а на конец 2024 года 304 784 тыс.руб., т.е. уменьшилась на 8,9%. Отношения с поставщиками оцениваются Обществом как стабильные. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Расшифровка кредиторской задолженности (стр. 1520 Бухгалтерского баланса):

тыс.руб.		
№ п/п	Наименование показателя	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2024
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	64 401
2	Расчеты по авансам полученным	100 453
3	Прочие расчеты с разными кредиторами	139 930
<b>ИТОГО:</b>		<b>304 784</b>

### **Сведения о полученных и погашенных краткосрочных займах и целевых поступлений денежных средств.**

Задолженность по краткосрочным заемным средствам (стр. 1510 Бухгалтерского баланса) на начало 2024 года составляла 2 031 тыс.руб., а на конец 2024 года составила 17 479 тыс.руб., т.е. увеличилась на 15 448 тыс.руб.

В 2024 году Общество привлекало кредитные средства для покрытия кассовых разрывов. С этой целью в банках оформлялись договоры овердрафта.

За 2024 год сумма начисленных процентов по кредитным продуктам банков составила 21 107 тыс.руб. Существенное увеличение суммы процентов произошло в связи с повышением ключевой ставки Центральным Банком РФ. По условиям кредитных договоров процентная ставка привязана к значению ключевой ставки, установленной ЦБ РФ. В 2024 году значение ставки менялось от 16 до 21%.

Наиболее крупный кредитный договор с банком «Куб» АО (Соглашение № 3 от 04.10.2024 года, лимит по договору 250 тыс.руб.).

### **Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта:**

тыс.руб.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2024
1	Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в т.ч.:	350 000
1.1.	- лимит открытых кредитных линий, не использованных Обществом	0
1.2.	- сумма денежных средств на условиях овердрафта, которые могут быть получены Обществом	350 000

### **Информация по отчетным сегментам**

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Обществом не выделяются в отдельные отчетные сегменты.

### **Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет**

В текущем периоде были обнаружены и исправлены существенные ошибки, относящиеся к предыдущим отчетным периодам.

В 2023 году в бухгалтерском учете была отражена покупка двух блоков для НМА (онлайн платформа командировочного учета Millennium) у ИП Мануйлова в размере 20 244 тыс.руб. На конец 2024 года собственными силами была произведена переоценка рыночной стоимости НМА с учетом этих блоков.

Фактически данные блоки не были переданы учредителем, а разработаны силами Общества. Поскольку справедливую рыночную стоимость определить не представляется возможным, то переоценка НМА была отменена в 2024 году.

По взаиморасчетам с контрагентом ИП Мануйлова проведены корректные документы. В результате была увеличена стоимость основного средства Квартиры в г. Сочи на сумму неотделимых улучшений в размере 11 800 тыс.руб. и признаны расходы на текущий ремонт данного основного средства в размере 8 444 тыс.руб.

### **Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства**

#### **Оценочные обязательства**

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по

бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора. Это обязательства:

- по оплате отпусков работников в сумме 1 527 тыс. руб. Дополнительная информация по оценочным обязательствам раскрыта в п. 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .
- по выплате вознаграждений по итогам работы за год - отсутствует.

#### ***Условные обязательства и условные активы***

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

Судебные разбирательства: Общество выступает истцом по 8 искам на общую сумму 4 111 тыс.руб. и не выступает ответчиком в судах.

Обеспечения полученные: отсутствуют.

**События после отчетной даты:** В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 года не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

#### **Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы Общества**

Резерв под будущие отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода, отражается Обществом в составе краткосрочных оценочных обязательств.

**Показатель выручки** от основной деятельности за 2024 год составляет 1 611 036 тыс.руб. и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2110 за минусом налога на добавленную стоимость.

**Себестоимость продаж** по основной деятельности за 2024 год составляет 1 310 944 тыс.руб. и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2120.

**Коммерческие расходы** составляют 21 151 тыс.руб. и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2210. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расшифровка коммерческих расходов (стр. 2210 Отчета о финансовых результатах)

тыс.руб.

№ п/п	Статья затрат	Сумма коммерческих расходов в 2024 году
1	Видеоролик	30
2	Вознаграждение Принципала	12 047
3	Лицензия	68
4	Программное обеспечение	64
5	Разработка дизайн-макетов	200
6	Реклама	1 127
7	Сертификация	7
8	Скидка	6 967
9	Участие в электронных торгах	641
<b>ИТОГО:</b>		<b>21 151</b>

**Управленческие расходы** составляют 233 226 тыс.руб. и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2220. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расшифровка управленческих расходов (стр. 2220 Отчета о финансовых результатах)

тыс.руб.

№ п/п	Статья затрат	Сумма коммерческих расходов в 2024 году
1	Заработная плата и страховые взносы	117 136
2	Амортизация основных средств и нематериальных активов	942
3	Консультационные, юридические и информационные услуги	4 025
4	Ремонт и обслуживание основных средств, уборка помещений	479
5	Расходы на командировки	729
6	Расходы на электроэнергию, газоснабжение и водоснабжение	4 517
7	IT расходы (включая техподдержку и обслуживание)	61 675
8	Прочие расходы	43 723
<b>ИТОГО:</b>		<b>233 226</b>

**Состав прочих доходов и расходов**

**Прочие доходы** составляют 94 603 тыс.руб. и отражаются в отчете о финансовых результатах по строкам 2320 и 2340.

Расшифровка прочих доходов (стр. 2320 и 2340 Отчета о финансовых результатах)

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статьи доходов	Сумма прочих доходов в 2024 году
1	Курсовые разницы	53 912
2	Оценочные обязательства по оплате труда	24
3	Премия от Поставщика	2 070
4	Проценты к получению	7
5	Прочие внереализационные доходы (расходы)	6 422
6	Штраф за незаезд, простой, пени за нарушение условий договоров	32 168
<b>ИТОГО:</b>		<b>94 603</b>

**Прочие расходы** составляют 134 104 тыс.руб. и отражаются в отчете о финансовых результатах по строкам 2330 и 2350.

## Расшифровка прочих расходов (стр. 2330 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статьи расходов	Сумма прочих расходов в 2024 году
1	Курсовые разницы	42 732
2	Проценты по овердрафту	21 107
3	Прочие внереализационные доходы (расходы)	36 562
4	Резервы по сомнительным долгам	4 111
5	Штраф за незаезд, простой	29 592
<b>ИТОГО:</b>		<b>134 104</b>

**Чистые активы Общества** на конец 2024 года составляют 222 981 тыс.руб.

**Нераспределенная прибыль** текущего года 4 408 тыс. руб.

**Уставный капитал** составляет 25 000 000 руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2024 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

**Связанные стороны** - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Единственным участником и руководителем Общества является Мануйлова Юлия Алексеевна.

**Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу.**

Размер выплат единоличному исполнительному органу в 2024 году составляет 0 руб. (отсутствует).

**Информация о бенефициарных владельцах** – физические лиц, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеют возможность контролировать действия клиента.

Единственным бенефициарным владельцем бизнеса является Мануйлова Юлия Алексеевна.

**Информация о непрерывности деятельности** – сведения о прогнозировании ведения хозяйственной деятельности Общества в следующем (после отчетного) налоговом периоде.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

**Риски хозяйственной деятельности.**

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

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

#### *Пандемия COVID-19*

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию COVID-19. В связи с пандемией были приняты различные меры, направленные на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, такие как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие секторов экономики и отдельных предприятий. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

#### *Антироссийские рестрикции*

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

#### *Влияние СВО*

С 24 февраля 2022 года по настоящее время Российской Федерацией проводится специальная военная операция на территории Донецкой, Луганской и Харьковской областей. Негативные последствия для отрасли в 2023 г. оказались незначительными. По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Генеральный директор



Ю.А. Мануйлова

Главный бухгалтер



Т.А. Рычкова

28 марта 2025 г.

