Акционерное общество «Травелата»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 3
   2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества 4
   2.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства 4
   2.3. Учет доходов и расходов 4
   2.4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте 4
   2.5. Дебиторская задолженность 5
   2.6. Уставный капитал 5
   2.7. Учет кредитов и займов 5
   2.8. Учет финансовых вложений 5
   2.9. Учет отложенных налогов 5
   2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов 5
   2.11. Учет оценочных обязательств 5
   2.12. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности 6
3. НАЛОГИ 6
4. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 6
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 7
6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 7
7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 7
8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 7
9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 7
10. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 8
   10.1 Экономическая среда 8
   10.2 Налогообложение 8

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «ТРАВЕЛАТА» ЗА 2024 ГОД

Данная пояснительная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Травелата» (далее по тексту – АО «Травелата», Компания, Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее по тексту – РФ).

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Травелата» (ИНН/ КПП 9725159281/ 772501001) было образовано 14 мая 2024 года в соответствии с действующим законодательством РФ.

Юридический и фактический адрес: 115280, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Даниловский, ул. Ленинская Слобода, д. 26, помещ. 37/19.

Основным видом деятельности Общества является деятельность холдинговых компаний.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 1 человек.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

На 31 декабря 2024 года единственным акционером общества, с долей владения 100% обыкновенных акций, является Сацук Станислав Владимирович, гражданин РФ.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральным директором Общества на 31 декабря 2024 года является Сацук Станислав Владимирович, гражданин РФ.

В 2024 году Общество не создавало филиалов, представительств, обособленных подразделений. Общество не инвестировало денежные средства, а также иное имущество в качестве вкладов в уставные капиталы других обществ, а также на приобретение акций сторонних организаций.

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 предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного Приказом Министерства финансов от 31 октября 2000 года № 94н. Общество создает регистры бухгалтерского учета на машинных носителях.

2.1. 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 отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут исполняться в установленном порядке.

2.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. Учет доходов и расходов

Общество ведет учет доходов и расходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В отчётном периоде выручка от продаж отсутствует. В соответствии с учётной политикой выручка признаётся в порядке, предусмотренном ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- услуги по ведению реестра акционеров;
- услуги банков;
- иные расходы, не являющиеся предметом деятельности Общества, в соответствии с ПБУ 10/99.

Курсовые разницы, а также доходы и расходы, связанные с покупкой-продажей валюты, отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов, так как данные доходы и расходы не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В составе прочих доходов учитываются иные доходы (поступления), не относящиеся к предмету деятельности Общества, в соответствии с ПБУ 9/99.

2.4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Курс ЦБ РФ валют на 31 декабря 2024 года составил:
- евро 106,1028 руб.;
- китайский юань 13,4272 руб.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в

иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства и активы, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из стоимости услуг, установленных договорами между Обществом и покупателями, с учетом НДС.

2.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

2.7. Учет кредитов и займов

Бухгалтерский учет расходов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

2.8. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет операций с финансовыми вложениями ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

2.9. Учет отложенных налогов

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах отражаются в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто: суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

2.11. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств осуществляется Организацией в соответствии с положениями

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.12. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчётности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. НАЛОГИ

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2024 год представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(420 355)
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	(84 071)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	84 071
В том числе по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	*84 071*
Налогооблагаемая прибыль (убыток)	-
Итого текущий налог на прибыль	-

Постоянные налоговые расходы сформированы вследствие понесенных расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 20%.

4. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	4
Итого по элементам:	**4**

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2024 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	439
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	1
Итого по элементам:	**443**

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года отражен остаток денежных средств на рублевых банковских счетах Общества.

Ниже представлен состав денежных средств и денежных эквивалентов:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 г.
Средства на расчетных счетах	47
Итого денежные средства	**47**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**47**

По состоянию на 31 декабря 2024 года наличные денежные средства в кассе Общества отсутствовали.

Прочие платежи по текущей деятельности представлены в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование	2024 г.
Платежи за услуги банков	(14)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**(14)**

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб. Уставный капитал состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами.

7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Состав управленческих расходов Общества за 2024 год представлен ниже:

(тыс. руб.)

Вид расхода	2024 г.
Расходы по аренде офиса	(358)
Затраты на оплату труда управленческого персонала	(26)
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах	**(384)**

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих расходов за 2024 год представлен ниже:

(тыс. руб.)

	2024 г.
Прочие расходы – всего:	**(36)**
Услуги по ведению реестра акционеров	(22)
Услуги банков	(14)

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество контролируется Сацуком Станиславом Владимировичем, гражданином Российской Федерации, который является единственным учредителем с долей уставного капитала 100%.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом.

В 2024 году Генеральному директору Общества, Сацуку Станиславу Владимировичу, была выплачена заработная плата в размере 26 тыс. руб., включая НДФЛ и социальные взносы.

10. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

10.1 Экономическая среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых российских секторов экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю несколько снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 26 июля 2024 года составляла 16%, с 26 июля 2024 года составляла 18%, с 13 сентября 2024 года – 19%, а с 25 октября 2024 года была повышена до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все коммерчески разумные меры для обеспечения устойчивости хозяйственной деятельности Общества.

10.2 Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск

проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Генеральный директор АО «Травелата»

_____
Сацук Станислав Владимирович
31 марта 2025 г.