

Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общество с ограниченной ответственностью
"Русский Экспресс.Северо-Запад"
за 2024 год

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерской отчетности содержат сведения, которые должны быть раскрыты в составе годовой бухгалтерской отчетности, в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете, Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными документами, регламентирующими порядок составления и презентации сведений об активах, обязательствах и финансовом положении организации.

Все суммы в Пояснениях приведены в тысячах рублей, если иное не указано непосредственно в конкретной таблице или тексте.

Ведение бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании действующих правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность 2024 года состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о финансовых результатах,
- отчета об изменении капитала,
- отчета о движении денежных средств,
- приложений и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

ООО «Русский Экспресс. Северо-Запад» составляет отчетность по формам, рекомендованным Минфином России и утвержденным приказом от 19.04.2019г. № 61н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Данные бухгалтерского баланса на отчетную дату сопоставимы с данными бухгалтерского баланса на 31 декабря предшествующего года, данные отчета о финансовых результатах за отчетный период сопоставимы с данными за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду (с учетом необходимых корректировок) согласно **ПБУ 4/99**.

1. Общие сведения об Обществе

1.1 Сведения об организации

Официальное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "Русский Экспресс.Северо-Запад"

Сокращенное наименование Общества: ООО "Русский Экспресс.Северо-Запад"

Юридический адрес: 190005, Санкт-Петербург г, ул 6-я Красноармейская, д. 5-7, литера А, помещ. 3-Н, ком. 87-94, оф. 403А

Почтовый адрес: 190005, Санкт-Петербург г, ул 6-я Красноармейская, д. 5-7, литера А, помещ. 3-Н, ком. 87-94, оф. 403А

Государственная регистрация: о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице от «12» апреля 2005 г. за основным государственным регистрационным номером 1057810212173, выданное межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по г.Санкт-Петербургу

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица от 16.03.2010, выданное инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по г. Санкт-Петербург с присвоением ему:

ИНН 7841313029

КПП 783801001

Сведения об учредителях (участниках) юридического лица - физических лицах:

№	ФИО	Размер (доля) уставного капитала (руб.)
1	КОБИЩАНОВ ТАРАС ЮРЬЕВИЧ	15 200

1.1 Обособленные подразделения Общества с ограниченной ответственностью

«Русский Экспресс. Северо-Запад»

В 2024 году имело 8 обособленных подразделения на 31.12.2024г.

По адресу: 109004, г. Москва, Земляной Вал, д.59, стр.2, КПП 770945001 -действующее.

По адресу: 420107, Респ.Татарстан, г.Казань, ул.Островского, д.57Б, КПП 165545001 - действующее.

По адресу: 630007, Новосибирская обл, г.Новосибирск, ул.Коммунистическая, д.35, КПП 540645001 – действующее.

По адресу: 644010, Омская обл, г.Омск, ул.Масленникова, д.28, КПП 550345001 – действующее

По адресу: 344018, Ростовская обл, г.Ростов-на-Дону, ул.Текучева, д.234, КПП 616545001 – действующее

По адресу: 443010, Самарская обл., Самара г.о., Ленинский вн. Р-н, г.Самара, Красноармейская ул, д.1, КПП 631745002 – действующее

По адресу: 450008, Респ.Башкортостан, г.Уфа, ул.Ленина, д.70, КПП 027445001 – действующее

По адресу: 350015, Краснодарский край, г.Краснодар, ул.Красная, д.154, КПП 231045001 – действующее

1.3 Уставный капитал общества

Зарегистрированный уставный капитал общества составлял 15 200 рублей

Резервный капитал отсутствует

1.4 Среднегодовая численность

Среднесписочная численность работающих за 2024 год составляет: 88 человек

По сравнению с предшествующим годом среднесписочная численность увеличилась.

За 2023 год среднесписочная численность работающих составляла 58 человек.

1.5 Заработная плата управленческого персонала

В 2024 году выплаты управленческому персоналу Предприятия составили:

за 2024 год -13 179 тыс. руб, в том числе:

Виды выплат	Сумма (тыс.руб.)
оплата труда за отчетный период	11 012
начисленные на оплату труда налоги и взносы	1 631
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	536
Итого:	13 179

за 2023 год 32 183 тыс. руб, в том числе:

Виды выплат	Сумма (тыс.руб.)
оплата труда за отчетный период	25 461
начисленные на оплату труда налоги и взносы	5 217
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 505
Итого:	32 183

1.6 Страхование персонала

В отчетном периоде Общество осуществляло добровольное медицинское страхование сотрудников.

1.7 Дивиденды

В отчетном периоде Общество не производило выплату дивидендов из чистой прибыли в пользу участников.

1.8 Вид деятельности

Основным видам деятельности Общества является:

1.8 Вид деятельности

Основным видам деятельности Общества является:

79.11 Деятельность туристических агентств

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

79.90.1 Деятельность по предоставлению туристических информационных услуг

79.90.2 Деятельность по предоставлению экскурсионных туристических услуг

79.90.3 Деятельность по предоставлению туристических услуг, связанных с бронированием

82.30 Деятельность по организации конференций и выставок

Обособленные подразделения:

79.11 Деятельность туристических агентств

2 Структура органов управления общества

2.1 Участник общества

Кобищанов Тарас Юрьевич, доля 100 % (15 200 рубля)

2.1.1 Конечный бенефициар

Конечным бенефициаром является физическое лицо Кобищанов Тарас Юрьевич

2.2 Состав членов исполнительного органа

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества – Кобищанов Тарас Юрьевич

3 Связанные стороны

3.1 Состав связанных сторон

Связанные стороны Общества по состоянию на 31.12.2024г.:

- ООО "Мегаполюс Группа"
- ООО "ГУД АВИА"
- ООО "Клуб Русский Экспресс"
- ООО "Русский экспресс-онлайн"
- ООО "Э-Холидейз"

Резервы по сомнительным долгам по расчётам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

4 Основные элементы учетной политики общества

4.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе с ограниченной ответственностью "Русский Экспресс. Северо-Запад" в 2024 году велся на основании учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом генерального директора №б/н от 29.12.2023 г.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе осуществляет Генеральный директор.

Для ведения бухгалтерского учета используется компьютерная программа бухгалтерского учета: 1С: Предприятие, версия 8.3 «Бухгалтерия Предприятия» разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

В соответствии с Законом, все хозяйственные операции, производимые Обществом, оформлялись оправдательными документами, на основании которых велся бухгалтерский учет. Первичные документы принимались к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, содержат обязательные реквизиты, установленные данным Законом (наименование документа, дата его составления, содержание хозяйственной

операции и др.). Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации производилось в соответствии с правилами, установленными Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н утвержден новый ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н. в редакции от 08.11.2010г и учетной политикой Общества, утвержденной Генеральным директором.

4.1.1 Применение ПБУ 1/2008 Учетная политика:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

4.1.2 Учет доходов и расходов

Поступления денежных средств на расчетный счет по туристическим услугам не признается выручкой Общества, фактом оказанных услуг является вознаграждение от Принципала по мере фактически оказанных услуг конечному покупателю. Выручка общества не включает налог на добавленную стоимость.

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т. п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (ПБУ 9/99 - п.18.1).

Расходы в целях бухгалтерского учета учитываются по методу начисления.

Расходы, принимаемые для целей бухгалтерского учета, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Общество признает расход при условии, что:

- расход производится в связи с конкретным договором, требованием законодательных и/или нормативных документов;
- сумма расхода может быть надежно оценена

4.1.3 Учет запасов

Оценка запасов:

Запасы при первоначальном признании отражаются Обществом по фактической себестоимости. Товары для перепродажи по фактической себестоимости приобретения. Прочие запасы и затраты по фактической себестоимости приобретения. Фактическая себестоимость готовой продукции и незавершенного производства формируется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019

«Запасы». Отпуск Запасов в производство, товаров при продаже, а также выбытие по иным причинам, производится по средней себестоимости.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются. С 2021 года принимается ФСБУ 5/2019 «Запасы», который регулирует учёт материалов, товаров и незавершённого производства. Вариант перехода на применение ФСБУ 5/2019 – перспективно. Проверка обесценения запасов производится на конец отчетного года.

Расшифровка запасов в п.4 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу.

4.1.4 Учет Нематериальных активов:

Общества не имеет нематериальные активы на балансе

4.1.5. Учет основных средств

К основным средствам (ОС) относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение срока продолжительностью более 12 месяцев с первоначальной стоимостью более 40 000 рублей в бухгалтерском учете, в налоговом учете основные средства принимаются по первоначальной стоимости.

Если актив, подпадающий под признаки ОС, был куплен в период применения упрощенной системы налогообложения, он принимается к учету по первоначальной стоимости (абз. 9 п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости (по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

4.1.6. Финансовые вложения

Долгосрочный займ выдан за период

Тыс.руб.

Контрагент	Сумма
Кобищанов Тарас Юрьевич	165 000
Договор займа № 12/23 от 26.12.2023	45 000 сроком до 27.09.2025 г.
Договор займа № 3 от 31.07.2023	50 000 сроком до 30.07.2026 г
Договор займа № 11 от 27.09.2022	70 000 сроком до 31.12.2026г.
МЕГАПОЛЮС ГРУППА ООО	17 000
Договор займа №01-03/МГ от 01/04/2019	8 000 сроком до 31.12.2025г.
Договор займа №01-08/МГ от 06.08.2019	9 000 сроком до 31.12.2025г.

4.2 Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в Обществе с ограниченной ответственностью «Русский экспресс- Северо. Запад » в 2024 году велся на основании учетной политики для целей налогового учета, утвержденной приказом генерального директора от 29.12.2023 г. № 1.

Организация применяет объект налогообложения

"Доходы, уменьшенные на величину расходов".

Основание: абз. 3 п. 1 ст. 346.14 НК РФ

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 7% (Основание: п. 2 ст. 346.20 НК РФ)

В налоговом учете амортизация не начисляется. Стоимость объекта списывается в течение календарного года, в котором он был приобретен (построен), ежеквартально равными частями (п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

- Общество не создает резерв по сомнительным долгам
- Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников, Общество не создает.

Предметом налогового учета является любой вид деятельности Общества, в результате которого возникают обязательства по исчислению и уплате (удержанию) налогов и/или сборов. Система налогового учета Общества строится на основе данных бухгалтерского учета. При этом данные бухгалтерского учета группируются и/или корректируются таким образом, чтобы обеспечить расчет налоговой базы в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Методы ведения налогового учета и порядок составления налоговых деклараций соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

5.Формирование годовой отчетности

5.1 Правила формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Русский экспресс-Северо.Запад» за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей

При формировании бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год не было допущено отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, которые могли бы оказать существенное влияние на понимание пользователями отчетности:

- финансового положения Общества
- финансовых результатов деятельности Общества
- изменений в финансовом положении Общества

Отчетность Общества за 2024 год сформирована исходя из следующих основополагающих допущений:

- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственности деятельности

Информация о движении денежных средств представлена в форме Отчет о движении денежных средств, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н

Не учитываются и не отражаются суммы, списываемого с одного счета (субсчета) по учету денежных средств и зачисляемые на другой счет (субсчет) по учету денежных средств.

Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств показаны без учета налога на добавленную стоимость. НДС исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путем (исходя из анализа субсчетов, применяемых Обществом на счетах 60, 76). Сумма данного НДС показана в составе прочих платежей по операционной деятельности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

5.2 Годовая инвентаризация

Перед составлением отчетности за 2024 год на основании Приказов Генерального директора от 25.12.2024 № 6/н была проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств ООО «Русский экспресс-Северо Запад». Результаты проведения инвентаризации документально оформлены.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации Общество провело инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверены и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2024 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия информации о них в пояснениях к отчетности, не было.

9. Непрерывность деятельности

На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

10. Судебные дела и претензионные споры

Общество не участвует в качестве ответчика в судебных процессах, способных существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности.

Риски, связанные с судебными процессами, которые способны существенно отразиться на деятельности Общества, оцениваются в разной степени по-разному.

№ дела	Дата Решения	Степень риска
2-3447/2022	03.06.2024	Средняя
02-173/2023	25.06.2024	Средняя
02-9122/2023	05.07.2024 18.02.2025	Высокая
02-8781/2023	16.07.2024	Высокая
2-3345/2024	07.10.2024	Высокая
02-0684/2024	12.02.2024	Высокая
02-173/2023	01.10.2024	Высокая
02-6430/2024	09.10.2024	Средняя
2-2294/2024	11.11.2024	Высокая
2-4347/2024	21.11.2024	Высокая
2-2118/2024	10.12.2024	Низкая
2-2538/2024	16.12.2024	Высокая
2-3447/2022	03.06.2024	Средняя

Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращения деятельности.

11. О совместной деятельности

Деятельность организации, осуществляемая с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями, путем объединения вкладов или совместных действий без образования юридического лица не производилась.

12. Изменения учетной политики

Изменения в учетной политике не производились

13. Информация по сегментам

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

14. Займы и кредиты

Учет займов и кредитов общество ведет на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В 2024 году займы не предоставлялись.

15. Существенные ошибки

В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2024 год:

Вид дохода	тыс. руб.
% по Договору займа	21 298
Проценты банка	4 374
Реализация ТМЦ	1 201
Прочие доходы	903
Курсовые разницы	23
Прочие доходы (Не принимаемые)	16
Итого	27 815

Прочие расходы за 2024 год

Вид расхода	тыс.руб.
Прочие расходы (Не принимаемые)	26 668
Расходы на услуги банков	15 594
Скидка покупателям (не принимаемые)	13 001
Прочие расходы	5 116
Комиссия за выполнение функций валютного контроля	2 418
Реализация ТМЦ	1 159
ДМС (Не принимаемые)	66
Курсовые разницы	16
Штраф за невыполнение условий договора	13
Исправительные записи по операциям прошлых лет	3
Итого	64 054

17. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и 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 величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

18. Обеспечения полученные и выданные

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Обеспечение полученные – всего,	Не получали	Не получали
В том числе:		
Обеспечение выданные – всего,	Не выдавали	Не выдавали
В том числе:		
Поручительство в банк		

Генеральный директор

_____ Кобищанов Т.Ю.

«31» марта 2025 г.