

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПАНАРКТИК СТАР»
за 2024 г.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Панарктик Стар» (далее – ООО «ПАС» или Общество) за 2024 год.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный год.

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Сведения об Обществе

ООО «ПАС» создано на основании Протокола №1 Общего собрания учредителей об учреждении Общества с ограниченной ответственностью «Панарктик Стар» от 27 марта 2020 г. ООО «ПАС» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 01 апреля 2020 г. под Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1202400008579.

Идентификационный номер налогоплательщика 2457086811.

На отчетную дату Общество имело следующий юридический адрес:
663302, Красноярский край, город Норильск, улица Комсомольская, дом 33А, этаж 4, пом. 403, 404.

Размер уставного капитала Общества на 31 декабря 2024 года составляет 3 000 тыс. руб.

В течение отчетного года состав участников Общества менялся.

По состоянию на 31 декабря 2024 года участниками Общества являлись:

- ООО «Васта Дискавери», ОГРН 1195081084330, ИНН/ КПП 5017121884/ 501701001, юридический адрес: 143581, Московская область, город Истра, деревня Новинки, дом 115, строение 1, помещение 129 (89% участия в уставном капитале);
- Зиченков Леонид Игоревич, ИНН 771505008744 (10% участия в уставном капитале);
- ООО «Органик Проект», ОГРН 1077759689622, ИНН/КПП 7715664651/ 771501001, юридический адрес: 127018, город Москва, 3-й проезд Марьиной Рощи, дом 40, строение 1, пом. II, ком. 32 (1% участия в уставном капитале).

1.2. Органы управления Обществом

Согласно Уставу, единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Согласно решению внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Панарктик Стар» (Протокол №06/10/2023 от 06 октября 2023 г.) Генеральным директором Общества с 27 октября 2023 года избран г-н Зиченков Леонид Игоревич (на срок до 26 октября 2026 года).

1.3. Прочие сведения об Обществе

Среднесписочная численность работников за отчетный год составила 16 человек.

Основным видом деятельности Общества являются:

- 79.12 Деятельность туроператоров.

Основной вид деятельности Общества не подлежит обязательному лицензированию.

Общество в 2024 году не инвестировало денежные средства в качестве вкладов в уставный капитал другой организации. Общество в 2024 году приобрело права пользования земельными участками.

В отчетном периоде Общество не привлекалось к ответственности за налоговые правонарушения и не участвовало в судебных процессах.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные положения учетной политики в 2024 г.

В Обществ установлены организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов: Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), Приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений:

- 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).

Учетная политика Общества утверждена приказом №30/12-2021/1 от 30.12.2021 г. (в редакции Приказа №28/12-2024/1 от 28.12.2024).

В 2024 году Общество использовало в целях автоматизированного ведения учета компьютерную систему «1С Бухгалтерия 8», как основную систему ведения учета.

Изменения в учетной политике на 2025 год планируются в связи с внесением изменений в требования, установленные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, и в связи с утверждением новых федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.1.1. Учет доходов

Доходы признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации услуг, которые являются предметом деятельности ООО «ПАС».

Доходы и расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды признаются доходами и расходами от обычных видов деятельности.

Доходы, не относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, признаются прочими доходами, в том числе положительные курсовые разницы, образующиеся по операциям, выраженным в иностранной валюте при оплате в рублях.

2.1.2. Учет расходов

Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами признаются документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с осуществлением услуг по основному виду деятельности, управлением Обществом, обеспечением необходимых условий для существования Общества.

Расходы включаются в себестоимость проданных услуг на основе метода начисления: расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг.

По способу включения в себестоимость затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты — это расходы, связанные с оказанием услуг по договорам, которые могут быть прямо включены в себестоимость. К ним относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг;
- расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов во внебюджетные фонды;
- суммы начисленной амортизации производственных основных средств;
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера.

Косвенные расходы — расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных списываются в отчетном периоде их признания.

Остальные расходы признаются прочими расходами, в том числе курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.1.3. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

Объект принимается к учету в качестве нематериального актива, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.1.4. Учет и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы принимаются организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект имеет материально-вещественную форму;
- б) объект предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства (за исключением инвестиционных активов), не требующие монтажа вводятся в эксплуатацию (принимаются к учету на счет 01 «Основные средства») в день фактического поступления в организацию.

Активы, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В бухгалтерской отчетности долгосрочное имущество, предназначенное для предоставления в аренду, показывается в составе доходных вложений в материальные ценности.

Общество не применяет стандарт ФСБУ 06/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 в качестве критерия признания объекта основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, с учетом существенности информации о таких активах. При этом, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Инвентаризация имущества и обязательств производится в сроки и в случаях, предусмотренных законодательством, в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ №49 от 13 июня 1995 г., п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 г.

2.1.5. Учет материально - производственных запасов

Стоимость запасов формируется исходя из фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материалы, используемые Обществом в деятельности и при отпуске их в производство и ином выбытии, оцениваются по средней себестоимости.

2.1.6. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения подразделяются организацией в учете на долгосрочные и краткосрочные исходя из соответствия его на момент признания установленным определениям финансовых вложений и критериям признания их.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка на обесценение финансовых вложений.

По результатам проверки на обесценение составляется отчет, в котором отражаются наличие/отсутствие признаков обесценения финансовых вложений, наличие/отсутствие условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

Результаты проверки подтверждаются документально. При проверке используются данные за отчетный год и за два года, предшествующих отчетному.

Если проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансового результата (прочие расходы).

2.1.7. Учет займов и кредитов

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится Обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

Дополнительные расходы по займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договор займа или кредитного договора.

Проценты по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно.

2.1.8. Создание резервов

2.1.8.1. Резерв по сомнительным долгам

Резерв формируется за счет отчислений в него сумм сомнительных долгов, выявленных в ходе инвентаризации расчетов.

Величина отчислений в резерв определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

2.1.8.2. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется на 31 декабря отчетного года путем оценки обязательств организации, связанных с оплатой неиспользованных отпусков. Для этого:

- средний заработок каждого работника умножается на количество причитающихся дней неиспользованного отпуска;
- полученный результат складывается по всем работникам.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков увеличивается на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

2.1.9. Денежные средства (денежные эквиваленты)

Общество признает денежным эквивалентом такие высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, как открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и с правом досрочного изъятия.

В отчете о движении денежных средств Общество свернуто отражает НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Свернутое отражение сумм НДС означает, что для целей заполнения Отчета о движении денежных средств выделены следующие суммы НДС:

- суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков (НДС, полученный от покупателей). Поступления от покупателей и заказчиков отражаются по строке «поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг» (строка 4111) без учета НДС;

- суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам (НДС, уплаченный поставщикам). Платежи поставщикам и подрядчикам отражаются по строке «платежи поставщикам без учета НДС».

III. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса отражена стоимость сайтов остаточной стоимостью 1 017 тыс. руб.

Данные о первоначальной стоимости нематериальных активов, сумме начисленной амортизации и затратах на приобретение нематериальных активов представлены в п.п. 1.1, 1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

3.2. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена стоимость объектов основных средств в размере 3 461 тыс. руб.

Данные о первоначальной стоимости основных средств по их видам и суммам начисленной амортизации представлены в п.п. 2.1, 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

3.3. Иное использование основных средств

В течение отчетного года Обществом были арендованы основные средства, которые представлены как часть нежилого помещения в здании, расположенном по адресу: 663302, Красноярский край, г. Норильск, ул. Комсомольская, д. 33А, пом. 403, 404, общей площадью 48,8 кв. м.

Арендованные основные средства учитываются за балансом в оценке, указанной в справке, полученной от арендодателя по договору аренды, которая составила:

- на 31.12.2023 - 452 тыс. руб.
- на 31.12.2024 – 452 тыс. руб.

3.4. Запасы

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражена стоимость материалов и товаров на складе в размере 9 046 тыс. руб.

Данные о первоначальной стоимости основных средств по их видам и суммам начисленной амортизации представлены в п. 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

3.5. Дебиторская задолженность.

На 31.12.2024 дебиторская задолженность Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 128 576 тыс. руб. (строка 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса), в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным – 85 016 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование контрагента	31.12.2024, тыс. руб.
ДВНИГМИ ФГБУ	50 000
ООО "АК "МУРМАНАВИА"	4 456
Никитин Алексей Александрович ИП	4 352

- расчеты с покупателями и заказчиками – 4 090 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование контрагента	31.12.2024, тыс. руб.
ДВНИГМИ ФГБУ	2 173
МЕДИАГРУППА ВТОРОЙ ООО	836

- расчеты с бюджетом по налогу на прибыль – 14 573 тыс. руб.;
- расчеты с бюджетом по единому налоговому счету – 24 434 тыс. руб.;
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 463 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности Общество по состоянию на 31 декабря 2024 г. не имеет.

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности Общества по ее видам представлены в п. 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

3.6. Денежные средств и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражена сумма 91 570 тыс. руб. (денежные средства на счетах в банках).

3.7. Капиталы и резервы

3.7.1. Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 3 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года участниками Общества являлись:

- ООО «Васта Дискавери», ОГРН 1195081084330, ИНН/ КПП 5017121884/ 501701001, юридический адрес: 143581, Московская область, город Истра, деревня Новинки, дом 115, строение 1, помещение 129 (89% участия в уставном капитале);

- Зиченков Леонид Игоревич, ИНН 771505008744 (10% участия в уставном капитале);

- ООО «Органик Проект», ОГРН 1077759689622, ИНН/КПП 7715664651/ 771501001, юридический адрес: 127018, город Москва, 3-й проезд Марьиной Рощи, дом 40, строение 1, пом. II, ком. 32 (1% участия в уставном капитале).

3.7.2. Нераспределенная прибыль Общества (стр. 1370 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 33 493 тыс. руб.

Прибыль отчетного года составляет 6 107 тыс. руб. (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах).

3.7.3. На отчетную дату чистые активы Общества являются положительными, превышают величину уставного капитала и составляют:

тыс. руб.

На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
48 493	42 386	15 547

3.8. Кредиторская задолженность

На 31.12.2024 кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 180 751 тыс. руб. (стр. 1520 Бухгалтерского баланса), в т.ч.:

Наименование показателя	31.12.2024, тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками	15 101
Задолженность перед покупателями и заказчиками по авансам полученным	55 062
Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость	1 495
Задолженность перед внебюджетными фондами по страховым взносам	1 201
Задолженность перед подотчетными лицами	23
Задолженность перед прочими кредиторами	107 835
Задолженность перед физическими лицами по договорам гражданско-правового характера	34

Просроченной кредиторской задолженности Общество по состоянию на 31 декабря 2024 г. не имеет.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности Общества по ее видам представлены в п. 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).
выявлено.

3.9. Резерв предстоящих расходов на оплату труда

Оценочные обязательства Общества на 31.12.2024 составляют 6 069 тыс. руб. (стр. 1540 Бухгалтерского баланса).

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом был создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 6 069 тыс. руб. на основании оценки обязательства Общества, связанного с оплатой неиспользованных отпусков.

Данные о наличии и движении оценочных обязательств Общества по их видам представлены в п. 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

IV. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (стр. 2110 Выручка):

Структура выручки Общества представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид доходов	2023 г.	2023 г.
Услуги туроператоров по организации и составлению туров	676 156	430 852

Вид доходов	2023 г.	2023 г.
Агентские услуги	114	57
Итого	676 270	243 715

4.2. Себестоимость продаж (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах):

Структура себестоимости продаж Общества представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид расходов	2024 г.	2023 г.
Расходы по организации туров	490 062	134 286
Услуги транспортных организаций	9 626	133 520
Расходы на привлечение гидов-проводников	8 174	552
Материальные расходы	6 536	29 618
Страховые взносы	1 014	128
Амортизация основных средств	963	648
Расходы на обязательное страхование	942	777
Прочие расходы	3 167	-
Итого	520 484	299 529

4.3. Коммерческие расходы (стр. 2210 Отчета о финансовых результатах):

Структура коммерческих расходов Общества представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид расходов	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Расходы на маркетинг	34 472	12 109
Расходы на услуги посредников	30 921	11 387
Расходы на рекламу	13 990	7 973
Расходы на ИТ-системы	1 567	407
Расходы на сувенирную продукцию	-	186
Амортизация нематериальных активов	-	44
Прочие расходы	2 090	340
Итого	83 040	32 446

4.4. Управленческие расходы (стр. 2220 Отчета о финансовых результатах):

Структура управленческих расходов Общества представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид расходов	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Расходы на оплату труда	47 437	23 659
Страховые взносы с фонда оплаты труда	7 726	4 157
Расходы на формирование резерва на оплату труда	5 950	2 046
Командировочные расходы	5 275	2 168
Материальные расходы	1 730	247
Расходы на аренду имущества	3 507	2 282
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников	487	230
Расходы на программное обеспечение	-	-

Прочие работы и затраты	14 930	9 325
Итого	84 072	44 114

Данные в разрезе структуры затрат Общества по элементам представлены в п. 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

4.5. Проценты к получению (стр. 2320 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Вид доходов	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Проценты к получению по размещенным депозитам	11 140	4 096

4.6. Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Вид доходов	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Услуги по предоставлению в субаренду нежилого помещения	11 610	368
Доходы от реализации прочих материалов	3 477	-
Доходы от реализации сувенирной продукции	2 061	4 461
Штрафные санкции, взысканные с покупателей	721	918
Оценочные обязательства по оплате труда	150	8
Услуги по предоставлению в аренду имущества	-	80
Прочие внереализационные доходы	905	519
Итого	18 924	6 354

4.7. Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Вид расходов	2024 г.	2023 г.
Расходы на услуги банка	3 847	1 658
Расходы на реализацию прочих материалов	3 061	-
Расходы по передаче товаров безвозмездно	1 735	1 690
Расходы на реализацию сувенирной продукции	1 226	4 967
Штрафные санкции	128	234
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	52	63
Списание дебиторской задолженности	-	2 769
Прочие расходы	715	967
Итого	10 764	12 348

V. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Обществом Отчет о финансовых результатах составлен с соблюдением требований Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 г. № 236н.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто, соответственно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Структура отложенных налоговых активов (обязательств) представлена в таблице:

Виды активов и обязательств	Признан ОНА	Погашен ОНА	Изменение	тыс. руб.
				Сальдо на 31.12.2024
Материалы	181	193	(12)	181
Нематериальные активы	12	8	4	60
Оценочные обязательства и резервы	1 043	-	1 043	1 518
Итого	1 236	201	1 035	1 759

Виды активов и обязательств	Признано ОНО	Погашено ОНО	Изменение	тыс. руб.
				Сальдо на 31.12.2024
Незавершенное производство	71	-	71	71
Нематериальные активы	23	-	23	43
Итого	94	-	94	114

По итогам 2024 г. Обществом сформирована налоговая прибыль в размере 14 038 тыс. руб.

По строке 2412 Отчета о финансовых результатах отражена сумма отложенного налога на прибыль в размере 612 тыс. руб.

По строке 2460 Отчета о финансовых результатах отражен эффект изменения ставок налога на прибыль в размере 329 тыс. руб.

VI. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» денежные потоки в Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто в части НДС, в т.ч.:

- суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков (НДС, полученный от покупателей). Поступления от покупателей и заказчиков отражаются по строке «Поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг» (строка 4111) без учета НДС;
- суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам (НДС, уплаченный поставщикам). Платежи поставщикам и подрядчикам отражаются по строке «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (строка 4121) без учета НДС.

Итоговый поток в части НДС рассчитан по следующей формуле:

НДС, полученный от покупателей и заказчиков (руб.) – НДС, уплаченный поставщикам (руб.) – НДС, уплаченный в бюджет (тыс. руб.) + НДС, возмещенный из бюджета (тыс. руб.)

Отрицательный результат итогового потока в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств.

VII. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

7.1. Перечень связанных сторон:

№№	Полное наименование аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
1.	Бачин Сергей Викторович	Бенефициарный владелец Общества	-
1.	ООО «Васта Дискавери»	Участник (согласно закону «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» №948-1 от 22 марта 1991 г.)	99%
3.	Зиченков Леонид Игоревич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (согласно закону «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» №948-1 от 22 марта 1991 г.). С 27 октября 2023 г. по настоящее время.	-

7.2. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2024 г. Обществом не осуществлялись.

7.3. Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор Общества – г-н Зиченков Л.И. (с 27 октября 2023 г. по настоящее время).

7.4. Вознаграждение основного управленческого персонала:

Виды выплат	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	12 692	1 303
Начисленные на оплату труда обязательные платежи во внебюджетные фонды за отчетный период	3 833	394

VIII. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обострение политической ситуации из-за признания Луганской и Донецкой народных республик и наложение дополнительных санкций на Российскую Федерацию по оценке Общества не оказывает существенного влияния на финансово – хозяйственную деятельность.

Сокращение объектов производства, потеря поставщиков и покупателей, иные события, вызванные данной ситуацией, Обществом не ожидаются.

В связи со спецификой деятельности Общества - участие в уставных капиталах российских юридических лиц, хозяйственная деятельность которых ориентирована на внутренний рынок, угроза непрерывности деятельности не представляется существенной.

Корректировка планов развития бизнеса Общества и/или приостановка деятельности Общества, учитывая политическую ситуацию в Российской Федерации не предполагается.

IX. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности у Общества не возникли.

Генеральный директор



/Зиченков Л.И./

27 марта 2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО "ПАС" за 2024 год (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	за 2024г.	732	-	-	-	-	-	-	-	732	-
	за 2023г.	878	-	274	(420)	-	-	-	-	732	-
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	380	-	-	(380)	-	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2024г.	732	-	-	-	-	-	-	-	732	-
	за 2023г.	498	-	274	(40)	-	-	-	-	732	-

1.2. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2024г.	-	285	-	-	285
	за 2023г.	-	274	-	(274)	-
в том числе: Сайт https://uglichkorporo.tilda.ws/	за 2024г.	-	190	-	-	190
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сайт https://kuala.tilda.ws/	за 2024г.	-	95	-	-	95
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сайт https://meralah.ru/	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	274	-	(274)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	4 601	(1 467)	1 369	-	-	(1 042)	-	-	-	5 970	(2 510)
	за 2023г.	3 639	(591)	-	-	-	(876)	-	-	-	4 601	(1 467)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	3 298	(1 258)	1 369	-	-	(707)	-	-	-	4 667	(1 965)
	за 2023г.	3 298	(549)	-	-	-	(709)	-	-	-	3 298	(1 258)
Транспортные средства	за 2024г.	1 060	(163)	-	-	-	(257)	-	-	-	1 060	(420)
	за 2023г.	341	(42)	-	-	-	(121)	-	-	-	1 060	(163)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	243	(46)	-	-	-	(79)	-	-	-	243	(125)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	(46)	-	-	-	243	(46)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2024г.	-	1 369	-	(1 369)	-
	за 2023г.	-	962	(962)	-	-
в том числе: Лодочный мотор Tohatsu MFS 90 AETL	за 2024г.	-	1 369	-	(1 369)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Гидрокостюм спасателя кордуровый	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	243	-	-	-
Двухместный каяк	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	719	-	-	-

3. Запасы
3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	за 2024г.	4 875	-	4 875	663 119	(658 948)	-	X	9 046	-	9 046		
	за 2023г.	2 447	-	2 447	391 855	(389 427)	-	X	4 875	-	4 875		
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	2 580	-	2 580	51 729	(52 191)	-	5 871	2 118	-	2 118		
	за 2023г.	360	-	360	39 712	(37 492)	-	3 536	2 580	-	2 580		
Готовая продукция	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары для перепродажи	за 2024г.	2 294	-	2 294	4 586	(2 898)	-	12	3 982	-	3 982		
	за 2023г.	2 086	-	2 086	2 293	(2 085)	-	-	2 294	-	2 294		
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2024г.	-	-	-	341	(341)	-	-	-	-	-		
	за 2023г.	-	-	-	171	(171)	-	-	-	-	-		
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	-	-	-	523 423	(520 478)	-	-	2 945	-	2 945		
	за 2023г.	-	-	-	299 529	(299 529)	-	-	-	-	-		
Прочие запасы и затраты	за 2024г.	-	-	-	83 040	(83 040)	-	-	-	-	-		
	за 2023г.	-	-	-	50 151	(50 151)	-	-	-	-	-		

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгов в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва							
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	76 051	-	97 714	-	(45 304)	-	-	-	92	23	-	128 576	-	
	за 2023г.	19 074	-	73 139	-	(16 164)	-	-	-	-	2	-	76 051	-	
в том числе:	за 2024г.	632	-	4 090	-	(632)	-	-	-	-	-	-	4 090	-	
	за 2023г.	913	-	632	-	(913)	-	-	-	-	-	-	632	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	52 743	-	76 536	-	(44 263)	-	-	-	-	-	-	85 016	-	
	за 2023г.	14 598	-	49 835	-	(11 690)	-	-	-	-	-	-	52 743	-	
Авансы выданные	за 2024г.	22 677	-	17 088	-	(410)	-	-	-	92	23	-	39 470	-	
	за 2023г.	3 564	-	22 673	-	(3 562)	-	-	-	-	2	-	22 677	-	
Прочая	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	за 2024г.	76 051	-	97 714	-	(45 304)	-	-	X	23	-	92	128 576	-	
	за 2023г.	19 074	-	73 139	-	(16 164)	-	-	X	2	-	-	76 051	-	

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
			поступление			выбыло					
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г. за 2023г.	101 563 34 419	161 380 94 341	- -	(82 306) (27 200)	- -	- -	23 2	92 -	180 751 101 563	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г. за 2023г.	11 883 6 032	9 040 10 086	- -	(5 822) (4 235)	- -	- -	- -	- -	- -	15 101 11 883
авансы полученные	за 2024г. за 2023г.	60 731 9 236	50 968 60 353	- -	(56 638) (8 858)	- -	- -	- -	- -	- -	55 062 60 731
расчеты по налогам и взносам	за 2024г. за 2023г.	5 383 5 618	631 570	- -	(3 318) (805)	- -	- -	- -	- -	- -	2 695 5 383
прочая	за 2024г. за 2023г.	23 566 13 533	100 741 23 333	- -	(16 528) (13 302)	- -	- -	23 2	92 -	107 893 23 566	

5. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	49 058	34 103
Расходы на оплату труда	52 630	25 462
Отчисления на социальные нужды	9 720	4 624
Амортизация	1 042	876
Прочие затраты	578 084	328 728
Итого по элементам	690 534	393 793
фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(4 633)	(208)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	685 901	393 585

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 369	5 950	(2 099)	(151)	6 069
в том числе:						
оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	2 369	5 950	(2 099)	(151)	6 069

Руководитель

(подпись)

Зиченков Леонид Игоревич

(расшифровка подписи)

