ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ТРИВИО» ЗА 2024 ГОД

Оглавление

1. Общие сведения 16
1.1. Общая информация 16
1.2. Основные виды деятельности 16
1.3. Среднесписочная численность сотрудников 16
1.4. Уставный капитал 16
1.5. Информация об органах управления Общества 16
1.6. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 17
1.7. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности 17
2. Основные положения учетной политики 17
2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах 17
2.2. Основные средства 17
2.3. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде 19
2.4. Нематериальные активы 21
2.5. Финансовые вложения 21
2.6. Запасы 22
2.7. Расходы будущих периодов 22
2.8. Дебиторская задолженность 22
2.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 23
2.10. Уставный капитал 23
2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства 23
2.12. Признание доходов 23
2.13. Признание расходов 24
2.14. Налог на прибыль 25
2.15. Кредиты и займы 25
2.16. Изменения в учетной политике 2024 года 25
3. Раскрытие существенных показателей 26
3.1. Нематериальные активы 26
3.2. Основные средства 27
3.3. Финансовые вложения 29

3.4. Запасы 29
3.5. Дебиторская задолженность 29
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты 30
3.7. Прочие оборотные активы 30
3.8. Уставный и добавочный капитал 30
3.9. Кредиты и займы 31
3.10. Кредиторская задолженность 32
3.11. Оценочные обязательства 32
3.12. Выручка 33
3.13. Расходы по обычным видам деятельности 33
3.14. Состав прочих доходов и расходов 33

4. Прибыль на акцию 34

5. Связанные стороны 34

6. Информация о рисках 38

7. Соблюдение допущения непрерывности деятельности 39

8. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности 40

9. События после отчетной даты 45

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Акционерное общество «Тривио».

Сокращенное наименование: АО «Тривио» (далее «Общество»).

Государственная регистрация: Общество зарегистрировано 4 июня 2018 года МИФНС №46 по г. Москве.

Регистрационный адрес Общества: 115191, г. Москва, пер. Холодильный, д. 3.

Почтовый адрес Общества: 115191, г. Москва, пер. Холодильный, д. 3.

1.2. Основные виды деятельности

Общество оказывает услуги юридическим лицам в части организации командировок сотрудникам.

ОКВЭД – 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения».

1.3. Среднесписочная численность сотрудников

На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
79 чел.	55 чел.	36 чел.

1.4. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. составляет 134 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. - 134 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 134 тыс. руб.), оплачен полностью.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

1.5. Информация об органах управления Общества

Наименование	Состав	Доля участия в уставном капитале Общества	Компетенция
Высший орган управления Общества - Общее собрание акционеров	Кокорин Владимир Андреевич	74,15 %	Согласно Устава Общества
	Синюков Валентин Евгеньевич	11,99 %	
	Синица Евгений Сергеевич	11,99 %	
	Абдувахидов Назиф Абдукахорович	1,87 %	
Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор	Синица Евгений Сергеевич	11,99 %	Согласно Устава Общества

В 2024 году произошли изменения в количестве акций, которыми владеют акционеры. Абдувахидов Назиф Абдукахорович передал Кокорину Владимиру Андреевичу 8 акций компании. В результате чего по сравнению с 2023 годом доля владения Кокорина Владимира Андреевич увеличилась с 71,16% до 74,15%, доля владения Абдувахидова Назифа Абдукахоровича сократилась с 4,86% до 1,87%.

1.6. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В разделе 8 настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

1.7. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – ФСБУ) и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженных в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2024 г. руб.	Курс на 31.12.2023 г. руб.	Курс на 31.12.2022 г. руб.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
1 китайский юань	13,4272	12,5762	9,8942

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета денежных средств (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженных в иностранной валюте отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности свернуто.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств отражены транспортные средства, производственное оборудование, объекты недвижимости компьютерная техника, другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

К малоценным основным средствам отнесены: офисная техника, мебель, производственный инвентарь, оборудование и прочие объекты основных средств стоимостью до 100 тыс. руб.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма

связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта.

В бухгалтерском балансе основные средства, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также за минусом обесценения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования, определяются на основе:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования, авансы, выданные на приобретение основных средств, а также права пользования активом.

2.3. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Имущество, полученное во временное пользование по договору аренды, субаренды, а также по иным договорам, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) отражаются в виде прав пользования активов (ППА).

ППА отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе строки 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность» в зависимости от сроков погашения.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается

предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;

в) справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Договором аренды предусмотрена оплата переменных арендных платежей, которые включают в себя эксплуатационные расходы (вывоз твердых бытовых отходов (ТБО) и крупногабаритного мусора из контейнеров, предназначенных для сбора ТБО, круглосуточную охрану помещений общего пользования без выходных дней) и коммунальные услуги (отопление, водоснабжение, канализирование мест общего пользования). Данные расходы не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.4. Нематериальные активы

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

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 и срок эксплуатации которых, превышает один год.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы учитываются по фактическим затратам без учета процентов, начисленных по заемным средствам, до момента принятия их к учету. В состав фактических затрат включена оплата труда и обязательные социальные отчисления сотрудников производственных управлений, которые непосредственно принимали участие в создании НМА, а также часть оплаты труда и обязательных социальных отчислений сотрудников административно-управленческого аппарата (в соответствии с Приказом №БН от 01.10.2020 о привлечении данных сотрудников в связи с производственной необходимостью). Также в состав НМА включены: расходы на приобретение материалов и амортизации оборудования, непосредственно связанного с созданием НМА.

Амортизация для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом. Срок полезного использования НМА определяется периодом, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

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.

Изменение продолжительности периода, в течении которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Элементы амортизации (способ амортизации, СПИ) нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на необходимость их уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены выданными займами, депозитами сроком более 3 месяцев, финансовыми векселями и отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой)

стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Запасы

Запасы представлены сырьем, материалами и оценены в сумме фактических затрат на приобретение и производство.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, платежи по банковским гарантиям и другие), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе расходы, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов» отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы», если срок погашения по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В рамках осуществления хозяйственной деятельности Общество выступает агентом в рамках агентских договоров с консолидаторами услуг (авиа и ж/д билетов, проживания и прочих услуг) – принципалами.

Общество принимает обязательства от своего имени, но за счет принципала бронировать и оформлять услуги (электронные билеты и прочее) по запросам клиентов через системы бронирования.

Бухгалтерские проводки, отражаемые в учете Общества, как агента более подробно рассмотрены в разделе «Признание доходов» Пояснений.

Расчеты с принципалами в рамках агентских договоров осуществляются на счете 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками», которые в разрезе отдельных принципалов ввиду специфики деятельности Общества могут иметь как дебетовое (отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность»), так и кредитовое сальдо (отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса).

Дебиторская задолженность при расчетах с принципалами возникает ввиду того, что Общество работает с принципалами на частичной предоплате, чтобы избежать сбоев в доступе к системе бронирования консолидатора услуг при отрицательном сальдо в расчетах с принципалами.

2.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Расчеты по агентским договорам в Отчете о движении денежных средств представляются свернуто по строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

2.10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости размещенных обыкновенных именных акций. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату.

2.12. Признание доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.

Выручка признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В качестве доходов по обычным видам деятельности признаются доходы, связанные с коммерциализацией проекта «Автоматизированная система управления корпоративными поездками TRIVIO»:

- сервисные сборы за выписку авиационных, железнодорожных, автобусных билетов и прочих перевозчиков – доходы признаются по дате выписки билетов;

- абонентская плата за пользования системой «Автоматизированная система управления корпоративными поездками TRIVIO» - по дате начисления;

- сервисные сборы по объектам размещения, трансферам мероприятиям и иным услугам, не связанным с услугами перевозчиков – по дате окончания услуг;

- вознаграждения по агентских договорам – по дате начисления;

- бонусы по сегментам, по продажам в рамках агентских договоров – по дате начисления.

По вышеуказанным выше видам выручки Общество освобождено от исполнения обязанностей налогоплательщика (ст. 145.1 Налогового Кодекса Российской Федерации).

Также доходом от обычных видов деятельности является сумма вознаграждения, взимаемая за осуществление юридических и фактических действий от имени агента, но за счет принципала (консолидатора услуг (авиа и ж/д билетов, проживание и прочее)).

Общество принимает обязательства от своего имени, но за счет принципала бронировать и оформлять услуги (авиа, ж/д и прочее) по запросам клиентов через системы бронирования.

Сумма вознаграждения признается агентом доходом от обычных видов деятельности на дату утверждения принципалом отчета и отражается по кредиту счету 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка», в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с прочими разными дебиторами и кредиторами» (п.п.5 ПБУ 9/99, Инструкция по применению плана счетов).

В бухгалтерском учете агента отражаются следующие проводки:

Д 62 - К 76.05 – реализованы авиа и ж/д билеты (прочие услуги), на основании ежедневных отчетов о продаже.

Д51 – К 62 - поступление оплаты от покупателя

Д 76.5 – К51 – выручка перечислена принципалу

Д 76.05 – К 90 – вознаграждение признано доходом (на основании ежемесячных актов между агентом и принципалом).

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от прочих операций;
- доход от списания кредиторской задолженности;
- доход от прощения долга акционером.

Свернуто показываются следующие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

2.13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы Общества на оказание услуг (НДС по произведенным расходам включен в стоимость), за исключением тех расходов, которые были капитализированы в стоимости НМА.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В целях повышения информативности управленческие расходы отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций;
- расходы по начислению резервов по сомнительным долгам, резервов под снижение стоимости запасов, резервов под обесценение финансовых вложений.

2.14. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества балансовым методом.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отраженного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

С 01.04.2022 Общество освобождено от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций на основании ст. 145.1 Налогового Кодекса Российский Федерации.

2.15. Кредиты и займы

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.16. Изменения в учетной политике 2024 года

Изменение сравнительных данных на 31.12.2023 г. в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. было произведено в связи со вступлением в силу с 2024 года ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и представлено в таблице ниже.

Таблица 1

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	97 717	(313)	97 404
Итого по разделу I	**1100**	**105 556**	**(313)**	**105 243**
БАЛАНС	**1600**	**1 124 054**	**(313)**	**1 123 741**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 348	(313)	1 035
Итого по разделу III	**1300**	**108 562**	**(313)**	**108 249**
БАЛАНС	**1700**	**1 125 054**	**(313)**	**1 124 741**

Обществом был применен способ перехода, предусмотренный п. 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», выполненные корректировки не являются оборотами периодов 2023 и 2024 годов, поэтому они не отражены ни в отчете о финансовых результатах за 2023 или 2024 год,

ни в отчете изменения капитала за 2023 или 2024 год, но отражены в составе дополнительных строк отчета изменения капитала.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	Балансовая стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Нематериальные активы (НМА)	101 059	84 684	49 390
Незавершенные операции по разработке НМА	48 023	13 033	25 379
Итого	**149 082**	**97 717**	**74 769**

Наличие и движение нематериальных активов

Первоначальная стоимость нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступление	Выбытие	
Автоматизированная система управления корпоративными поездками TRIVIO	2024	114 841	65 318	-	180 159
	2023	54 646	60 195	-	114 841
Итого	**2024**	**114 841**	**65 318**	**-**	**180 159**
	2023	**54 646**	**60 195**	**-**	**114 841**

Амортизация нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Начисление	Списание при выбытии	
Автоматизированная система управления корпоративными поездками TRIVIO	2024	(30 157)	(48 943)	-	(79 100)
	2023	(5 256)	(24 902)	-	(30 157)
Итого	**2024**	**(30 157)**	**(48 943)**	**-**	**(79 100)**
	2023	**(5 256)**	**(24 902)**	**-**	**(30 157)**

Балансовая стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Вид НМА	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Автоматизированная система управления корпоративными поездками TRIVIO	101 059	84 684	49 390
Итого	**101 059**	**84 684**	**49 390**

Первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Автоматизированная система управления корпоративными поездками TRIVIO	7 319	5 474	-
ИТОГО	**7 319**	**5 474**	**-**

Незаконченные операции по разработке нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве НМА	Выбытие в результате перевода в долгосрочный актив к продаже	Переход на ФСБУ 14	
Части автоматизированной системы управления корпоративными поездками TRIVIO	2024	12 720	100 621	(65 318)	-	-	48 023
	2023	25 377	47 851	(60 195)	-	(313)	12 720
Разработка программного обеспечения Tumodo	2024	-	-	-	-	-	-
	2023	-	46 961	-	(46 961)	-	-
Итого	**2024**	**12 720**	**100 621**	**(65 318)**	-	-	**48 023**
	2023	**25 377**	**94 812**	**(60 195)**	**(46 961)**	**(313)**	**12 720**

3.2. Основные средства

Наименование показателя	Балансовая стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства организации	44 433	7 742	10 019
Незавершенные капитальные вложения в основные средства	935	50	-
Итого	**45 368**	**7 792**	**10 019**

Наличие и движение основных средств организации

Первоначальная стоимость основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступление	Выбытие	
Офисное оборудование	2024	2 560	715	-	3 275
	2023	2 658	-	(98)	2 560
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	67	-	-	67
	2023	67	-	-	67
Права пользования активом	2024	10 491	62 924	(10 491)	62 924
	2023	13 846	10 491	(13 846)	10 491
Итого	**2024**	**13 118**	**63 639**	**(10 491)**	**66 266**
	2023	**16 571**	**10 491**	**(13 944)**	**13 118**

Амортизация основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Начисление	Списание при выбытии	
Офисное оборудование	2024	(1 977)	(428)	-	(2 405)
	2023	(1 276)	(756)	55	(1 977)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	(67)	-	-	(67)
	2023	(67)	-	-	(67)
Права пользования активом	2024	(2 331)	(24 024)	6 994	(19 361)
	2023	(5 209)	(6 306)	9 184	(2 331)
Итого	**2024**	**(4 375)**	**(24 452)**	**6 994**	**(21 833)**
	2023	**(6 552)**	**(7 062)**	**9 239**	**(4 375)**

Информация об арендуемых объектах

В качестве права пользования активом признаны предметы аренды офисного помещения по договорам:

1) ИП Назарян З. Г. (г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д.19) – с 31.12.2021 сроком на 3 года при ставке дисконтирования 8,9%.

Показатель	На 31.12.2023 / за 2023 год	На 31.12.2022 / за 2022 год
Балансовая стоимость ППА	-	13 846
Арендное обязательство	-	8 639
Начисленная амортизация	3 975	5 209
Процентный расход	-	1 008

В 2023 году договор аренды был расторгнут, балансовая стоимость права пользования активом и арендные обязательства были списаны на финансовый результат в прочие расходы в размере 1 965 тыс. руб.

2) ООО «ТРИВИО СЕРВИС» (г. Москва, Холодильный переулок, д. 3) – с 01.09.2023 г. сроком на 1 год при ставке дисконтирования 18%. Для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Показатель	На 31.12.2024 / за 2024 год	На 31.12.2023 / за 2023 год
Балансовая стоимость ППА	-	8 159
Арендное обязательство	-	5 960
Начисленная амортизация	2 471	2 331
Процентный расход	296	610

В 2024 году договор субаренды был расторгнут, балансовая стоимость права пользования активом и арендные обязательства были списаны на финансовый результат в прочие доходы в размере 654 тыс. руб.

3) ООО «ГОНЧАР» (г. Москва, Холодильный переулок, д. 3) – с 03.04.2024 г. сроком на 2,3 года при ставке дисконтирования 18%. Для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Показатель	На 31.12.2024 / за 2024 год	На 31.12.2023 / за 2023 год
Балансовая стоимость ППА	43 563	-
Арендное обязательство	48 859	-
Начисленная амортизация	19 361	-
Процентный расход	6 792	-

3.3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые активы

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Векселя АО «СМП Банк» (ПАО «Промсвязьбанк»)	-	-	10 800
Итого	**-**	**-**	**10 800**

Краткосрочные финансовые активы

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Векселя АО «СМП Банк» (ПАО «Промсвязьбанк»)	1 800	18 800	6 000
Обеспечение банковской гарантии	-	-	3 000
Итого	**1 800**	**18 800**	**9 000**

АО «СМП Банк» прекратил деятельность в связи с реорганизацией в форме присоединения к ПАО «Промсвязьбанк» 1 января 2024 года.

Финансовые активы в залоге

Векселя АО «СМП Банк» были переданы в АО «СМП Банк» в качестве залога для обеспечения банковской гарантии. По состоянию на 31.12.2024 г. – в сумме 1 800 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – в сумме 18 800 тыс. руб.

3.4. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступления	выбыло	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024	780	8 054	(7 885)	949
	2023	139	3 639	(2 998)	780
Итого	**2024**	**780**	**8 054**	**(7 885)**	**949**
	2023	**139**	**3 639**	**(2 998)**	**780**

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Покупатели и заказчики	852 446	465 794	279 441
(Резерв по сомнительным долгам)	(27 885)	(25 892)	(18 896)
Авансы выданные	88 872	59 651	4 126
Расчеты с бюджетом	171	279	-
Прочая, в т.ч.	36 593	2 876	33 696
Задолженность по претензиям	*28 409*	*612*	-
Итого	**950 197**	**502 708**	**298 367**

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в кассе	20	16	50
Средства на расчетных счетах	165 839	185 926	45 175
Средства на валютных счетах	108	101	75
Краткосрочные депозиты	-	250 000	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**165 967**	**436 043**	**45 300**

Денежные операции по прочим платежам и поступлениям в составе отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	2024	2023
Прочие поступления по текущей деятельности – всего (строка 4119)	**3 173**	**269 405**
в том числе: Свернутые поступления(платежи) в рамках агентского договора	-	265 909
Возврат гос.пошлины	-	40
Проценты по банковским вкладам, остаткам на счетах и пр.	-	294
Прочее	3 173	3 162
Прочие платежи по текущей деятельности – всего (строка 4129)	**(215 807)**	**(5 091)**
в том числе Свернутые поступления (платежи) в рамках агентского договора	(190 246)	-
Платежи подотчетным лицам	(11 941)	(2 049)
Комиссии банка	(9 936)	(2 845)
Прочее	(3 684)	(197)

3.7. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные активы к продаже	-	57 476	10 514
Лицензии на программное обеспечение	739	456	241
Расходы по банковской гарантии	-	1 240	1 471
Прочие	67	795	4
Итого	**806**	**59 967**	**12 230**

3.8. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 г. (также на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г.) состоит из номинальной стоимости размещенных 267 (двухсот шестидесяти семи) обыкновенных именных акций и составляет 133 500 (сто тридцать три тысячи пятьсот) рублей. Номинальная стоимость каждой размещенной обыкновенной акции составляет 500 (пятьсот) рублей.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Эмиссионный доход	99 966	99 966	99 966
Вклады в имущество	7 000	7 000	7 000
Итого	**106 966**	**106 966**	**106 966**

Добавочный капитал в сумме 7 000 тыс. руб. был признан в 2020 году в соответствии с решением единственного акционера №9 от 17.11.2020 г. на основании соглашения о прощении долга от 12.11.2020 г. по договору займа.

Эмиссионный доход на сумму 99 966 тыс. руб. был признан 24.11.2021 г. как разница между стоимостью размещения дополнительного выпуска акций и номинальной стоимостью акций.

3.9. Кредиты и займы

Остатки и обороты по долгосрочным займам и кредитам

Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступление	Погашение	На конец периода
Кредиты	2024	-	-	-	-
	2023	31 915	3 992 693	(4 024 608)	-
Займы	2024	44 679	-	(798)	43 881
	2023	40 000	4 679	-	44 679
Итого	**2024**	**44 679**	**-**	**(798)**	**43 881**
	2023	**71 915**	**3 997 372**	**(4 024 608)**	**44 679**

Ставка по долгосрочным займам составляла 8 %.

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов:

- задолженность на 31.12.2024 г. – до 09.07.2026 г.
- задолженность на 31.12.2023 г. – до 28.08.2025 г.

Проценты отражены в составе краткосрочных заемных средств на сумму 5 712 тыс. руб.

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам

Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступление	Погашение	На конец периода
Кредиты -всего	2024	166 000	5 426 496	(5 277 496)	315 000
	2023	428	1 269 838	(1 104 266)	166 000
в том числе проценты по кредитам	*2024*	-	*78 161*	*(78 161)*	-
	2023	*428*	*18 199*	*(18 627)*	-
Займы -всего	2024	206 352		(5 712)	200 640
	2023	154 775	109 687	(58 110)	206 352
в том числе проценты по займам	*2024*	*6 352*	-	*(5 712)*	*640*
	2023	-	*6 352*	-	*6 352*
Итого	**2024**	**372 352**	**5 426 496**	**(5 283 208)**	**515 640**
	2023	**155 203**	**1 379 525**	**(1 162 376)**	**372 352**
в том числе проценты	***2024***	***6 352***	***78 161***	***(83 873)***	***640***
	2023	***428***	***24 551***	***(18 627)***	***6 352***

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 0% до 25,7%.

По состоянию на 31.12.2024 г. кредиты представлены кредитной линией банка ПАО «ТКБ». Каждый транш погашается в течение 30 дней после получения. Лимит составляет 700 000 тыс. руб. Сумма невыбранной кредитной линии на отчетную дату - 385 000 тыс. руб.

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов:

- задолженность на 31.12.2024 г. – по кредитам до 31.01.2025 г.; по займам – по предъявлению;
- задолженность на 31.12.2023 г. – по кредитам до 31.01.2024 г.; по займам – по предъявлению.

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам составила 78 161 тыс. руб. за 2024 год, 24 551 тыс. руб. за 2023 год.

В соответствии с Соглашением о новации №1-05/05 от 05.05.2023 г. и №2-05/05 от 05.05.2023 г., суммы займов по Договору б/н от 11.03.2022 г. в размере 150 000 тыс. руб. и Договору б/н от 12.07.2021 г. на сумму 50 000 тыс. руб. были погашены собственными беспроцентными векселями на общую сумму 200 000 тыс. руб. Задолженность по векселям отражена в составе краткосрочной задолженности по займам. Срок погашения векселей по предъявлению, но не ранее 15.12.2023 г. Фактическое погашение векселей произошло 24.02.2025 г. (раскрыто в разделе 9 «События после отчетной даты»).

В таблице выше, в строке «в том числе проценты по займам» в 2024 году отражены проценты по займам с Кокориным Владимиром Андреевичем (конечная контролирующая сторона, раскрыто в разделе 5 «Связанные стороны») на общую сумму 5 712 тыс. руб. В соответствии с Соглашением б/н о прощении долга от 31.12.2024 г. были прощены проценты по Договору займа от 11.03.2022 г. в сумме 3 498 тыс. руб., Соглашением б/н о прощении долга от 31.12.2024 г. были прощены проценты по Договору займа от 12.07.2021 г. на сумму 2 214 тыс. руб.

3.10. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Авансы полученные (без НДС)	356 132	520 751	85 326
Расчеты по агентским договорам	196 922	51 042	25 556
Обязательство по аренде (краткосрочное)	28 118	-	-
Поставщики и подрядчики	6 239	1 482	245
Расчеты по социальному страхованию	3 212	2 364	32
Расчеты с бюджетом	151	1 585	40
Расчеты по оплате труда	-	1 199	-
Прочие	46	375	184
Итого	**590 820**	**578 798**	**111 383**

3.11. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало периода	Признано	Погашено	На конец периода
Оценочные обязательства - всего	**2024 г.**	**13 561**	**23 368**	**(14 838)**	**22 091**
	2023 г.	**6 122**	**15 579**	**(8 141)**	**13 561**
По оплате отпусков	2024 г.	13 561	23 368	(14 838)	22 091
	2023 г.	6 122	15 579	(8 141)	13 561

3.12. Выручка

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Выручка от предоставления услуг юридическим лицам в части организации командировок сотрудникам	449 646	210 981
Итого	**449 646**	**210 981**

3.13. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расходов на себестоимость	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	(62 574)	(21 473)
Амортизация	(49 057)	(26 042)
Расходы на оплату труда	(13 699)	(10 114)
Отчисления на социальное страхование	(2 442)	(1 605)
Прочие	(4 293)	(2 842)
Итого	**(132 065)**	**(62 076)**

Часть расходов на оплату труда капитализируется в составе нематериальных активов. Сумма затрат, включая взносы на социальное страхование, составила в 2024 году – 86 157 тыс. руб., в 2023 году – 71 908 тыс. руб.

Виды коммерческих расходов	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	(81 123)	(41 971)
Расходы на рекламу	(40 911)	(13 357)
Отчисления на социальное страхование	(13 668)	(6 248)
Маркетинговые расходы	(468)	(1 528)
Амортизация	(53)	(49)
Прочие	(9 100)	(1 994)
Итого	**(145 323)**	**(65 147)**

Виды управленческих расходов	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	(51 430)	(24 782)
Амортизация	(24 111)	(2 604)
Отчисления на социальное страхование	(8 552)	(3 745)
Консультационные и аудиторские услуги, техническая поддержка пользовательских программ.	(3 063)	(2 385)
Арендная плата	-	(4 011)
Прочие	(3 916)	(2 661)
Итого	**(91 072)**	**(40 188)**

3.14. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Продажа лицензии	32 860	-
Курсовые разницы	16 973	-
Прощение долга по договору займа акционером	5 712	-
Доход от переуступки задолженности контрагента	-	5 684
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	258
Прочие доходы	2 430	338
Итого	**57 975**	**6 280**

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Услуги банков	(12 313)	(4 172)
Услуги по организации мероприятия	(9 130)	-
Списание НДС не подтвержденные счетами -фактур	(5 149)	(838)
Резерв по сомнительным долгам	(2 536)	(7 254)
Списание расходов по банку СМП	(2 120)	-
Отрицательные курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте	(1 234)	(16)
Расходы на продажу иностранной валюты	(800)	-
Штрафы, пени	(143)	(3 880)
Прочие расходы	(9 611)	(2 853)
Итого	**(43 036)**	**(24 698)**

4. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	12 654	1 094
Общее количество акций на конец года	267	267
Средневзвешенное количество акций, шт	267	267
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	47,39	4,09

Разводненной прибыли на акцию нет, так как не было дополнительного выпуска акций.

5. Связанные стороны

5.1. Перечень связанных сторон

По состоянию на 31.12.2024 г.:

Наименование связанной стороны	Доля участия	Характер взаимоотношений
Кокорин Владимир Андреевич	74,15 %	Контролирующее лицо, конечная контролирующая сторона
Синица Евгений Сергеевич	11,99 %	Прочая связанная сторона, основной управленческий персонал
Синюков Валентин Евгеньевич	11,99 %	Прочая связанная сторона
Абдувахидов Назиф Абдукахорович	1,87 %	Прочая связанная сторона
ООО «ТРИВИО СЕРВИС»	x	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)
АО «ЭНЕРКОМ-СА»	x	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)
ООО «Прамлайн»	x	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)
ООО «ХЕСОНГ ТЕХНОЛОГИИ»	x	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)
АО «ПЛАТФОРМА Р»	x	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)

Наименование связанной стороны	Доля участия	Характер взаимоотношений
ООО «Экспотех Сервис»	x	Прочая связанная сторона (входит в группу связанных лиц)
TUMODO TRAVEL TECHNOLOGIES DMCC	x	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)

По состоянию на 31.12.2023 г.:

Наименование связанной стороны	доля участия	Характер взаимоотношений
Кокорин Владимир Андреевич	71,16 %	Контролирующее лицо, конечная контролирующая сторона
Синица Евгений Сергеевич	11,99 %	Прочая связанная сторона, основной управленческий персонал
Синюков Валентин Евгеньевич	11,99 %	Прочая связанная сторона
Абдувахидов Назиф Абдукахорович	4,86 %	Прочая связанная сторона
ООО «ТРИВИО СЕРВИС»	x	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)
ООО «ВК Холдингс»	x	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)
ООО «ГДВ Менеджмент»	x	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)
ООО «НГС 14»	x	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)
ООО «Прамлайн»	x	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)
ООО «Био Полимер»	x	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)
ООО «Импэкс»	x	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)
ООО «Экспотех Сервис»	x	Прочая связанная сторона (входит в группу связанных лиц)

По состоянию на 31.12.2022 г.:

Наименование связанной стороны	Доля участия	Характер взаимоотношений
Кокорин Владимир Андреевич	55,06 %	Контролирующее лицо, конечная контролирующая сторона
Синица Евгений Сергеевич	14,98 %	Прочая связанная сторона, основной управленческий персонал
Синюков Валентин Евгеньевич	14,98 %	Прочая связанная сторона
Абдувахидов Назиф Абдукахорович	14,98 %	Прочая связанная сторона
ООО «ТРИВИО СЕРВИС»	x	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)
ООО «ВК Холдингс»	x	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)
ООО «ГДВ Менеджмент»	x	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)
ООО «Прамлайн»	x	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)

Информация о других неконтролирующих связанных сторонах Общества, с которыми отсутствовали операции, не раскрывалась в виду отсутствия требования к такому раскрытию (п.13 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)).

5.2. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операций за отчетный период	Период	Объем операций
Кокорин Владимир Андреевич	Конечная контролирующая сторона	Займы полученные	2024	-
			2023	63 000
Синица Евгений Сергеевич	Прочая связанная сторона, основной управленческий персонал	Вознаграждение по трудовому договору	2024	14 291
			2023	7 796
ООО «ТРИВИО СЕРВИС»	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)	Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	2024	75 571
			2023	7 405
TUMODO TRAVEL TECHNOLOGIES DMCC	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)	Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	2024	94 253
			2023	-
ООО «Экспотех Сервис»	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)	Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	2024	1 139
			2023	-
ООО «ХЕСОНГ ТЕХНОЛОГИИ»	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)	Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	2024	7
			2023	-
ООО «Прамлайн»	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)	Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	2024	28
			2023	-
АО «ЭНЕРКОМ-СА»	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)	Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	2024	29
			2023	-

Информация о взаимозачетах и прощении долга с Кокориным Владимиром Андреевичем раскрыта в разделе 3.9 настоящих пояснений.

5.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операций за отчетный период	По состоянию на дату	Незавершенные операции (+ДЗ/-КЗ)		
				Всего	в том числе:	
					долго-срочная	кратко-срочная
Кокорин Владимир Андреевич	Конечная контролирующая сторона	Займы полученные	на 31.12.2024	(244 521)	(44 679)	(200 640)
			на 31.12.2023	(251 031)	(44 679)	(206 352)
			на 31.12.2022	(194 775)	(40 000)	(154 775)
ООО «ТРИВИО СЕРВИС»	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)	Дебиторская задолженность	на 31.12.2024	16 837		16 837
			на 31.12.2023	9 144	-	9 144
			на 31.12.2022	154	-	154
		Кредиторская задолженность	на 31.12.2024	(22 596)	-	(22 596)
			на 31.12.2023	(1 298)	-	(1 298)
			на 31.12.2022	(8 124)	-	(8 124)
TRIVIO TRAVEL TECHNOLOGIES DMCC	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)	Дебиторская задолженность	на 31.12.2024	106 879	-	106 879
			на 31.12.2023	-	-	-
			на 31.12.2022	-	-	-
			на 31.12.2024	12 593		12 593

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операций за отчетный период	По состоянию на дату	Незавершенные операции (+ДЗ/-КЗ)		
				Всего	в том числе:	
					долго-срочная	кратко-срочная
ООО «Экспотех Сервис»	Прочая связанная сторона (находится под совместным контролем)	Дебиторская задолженность	на 31.12.2023	10 747	-	10 747
			на 31.12.2022	-	-	-
		Кредиторская задолженность	на 31.12.2024	(3 127)		(3 127)
			на 31.12.2023	(31)	-	(31)
			на 31.12.2022	-	-	-

По связанным сторонам дебиторская и кредиторская задолженности по реализованным товарам (работам, услугам) будет погашена в течение 2025 года денежными средствами.

5.4. Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование показателя / группа связанных сторон	Код строки ОДДС	Группа связанных сторон	2024	2023
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг - всего	4111	x	344 660	193 147
в том числе операции со связанными сторонами		*Прочие связанные стороны (под совместным контролем)*	*1 103*	7 405
прочие		*x*	*343 557*	185 742
Прочие платежи	4129		(215 807)	(5 094)
в том числе операции со связанными сторонами		*Прочие связанные стороны (под совместным контролем)*	*2 043 934*	-
прочие			*(2 259 741)*	(5 094)
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления получение кредитов и займов	4311	X	149 000	196 931
в том числе операции со связанными сторонами		*Конечная контролирующая сторона*	-	63 000
прочие		*x*	*149 000*	133 931
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	x	-	(13 000)
в том числе операции со связанными сторонами		*Конечная контролирующая сторона*	-	(13 000)
прочие		*x*	-	-
Прочие платежи	4329	x	*(30 348)*	(9 364)
в том числе операции со связанными сторонами		*Прочие связанные стороны (под*	*(2 538)*	(6 264)

Наименование показателя / группа связанных сторон	Код строки ОДДС	Группа связанных сторон	2024	2023
		совместным контролем)		
прочие		*x*	*(27 810)*	(3 100)

Движение денежных потоков по агентским договорам со всеми принципалами отражено свернуто (в 2024 году – по строке 4129 «Прочие платежи», а в 2023 году – по строке 4119 «Прочие поступления»).

Одним из принципалов является связанная сторона ООО «ТРИВИО СЕРВИС», денежные потоки по указанным операциям составили в 2024 году – в размере 2 043 934 тыс. руб., уменьшающих значение строки 4129 «Прочие платежи», в 2023 году – по строке 4119 «Прочие поступления» в размере 1 106 823 тыс. руб.

6. Информация о рисках

Отраслевые риски

В настоящее время потребление работ, услуг, оказываемых Обществом на внутреннем рынке, развивается динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление конкуренции.

Страновые и региональные риски

В настоящее время политическая и экономическая ситуация вокруг Российской Федерации на фоне экономических санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усиления негативных процессов финансового кризиса, не стабильна.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек производства, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

Финансовые риски

Финансовые риски в связи с усилением негативных процессов финансового кризиса, вызванного последствиями санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усилились.

В отношении финансовых рисков можно выделить валютный, кредитный риск и риск ликвидности.

Поскольку почти вся сумма доходов и расходов номинирована в рублях, и они не привязаны к валютному курсу, вероятность возникновения существенных финансовых рисков (которые бы сильно повлияли на изменение выручки, расходов и прибыли) отсутствует.

В таблице ниже представлен максимальный риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют:

Наименование показателя	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2024 г.					
Евро	106	-	16	-	90
Китайский юань	2	829	-	-	832
Доллар	-	106 879	-	-	106 879

Наименование показателя	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	Чистая балансовая позиция
Итого	**108**	**107 708**	**16**	**-**	**107 800**
На 31 декабря 2023 г.					
Евро	99	-	15	-	84
Китайский юань	2	766	91	-	677
Итого	**101**	**766**	**106**	**-**	**761**
На 31 декабря 2022 г.					
Евро	75	-	11	-	64
Китайский юань	-	-	-	-	-
Итого	**75**	**-**	**11**		**64**

Курс рубля подвержен риску периодических значительных перепадов. Поскольку почти вся сумма доходов и расходов номинирована в рублях, и они не привязаны к валютному курсу, вероятность возникновения существенных финансовых рисков (которые бы сильно повлияли на изменение выручки, расходов и прибыли) отсутствует. Чистая валютная позиция положительная, что связано с существенной суммой валютной задолженности от связанной стороны в связи с реализацией ей актива.

В отношении кредитного риска руководство Общества считает, что риск также маловероятен, поскольку у Общества отсутствуют неплатежеспособные дебиторы, под сомнительную задолженность создан резерв.

В отношении риска ликвидности – Общество не испытывает недостатка денежных средств, краткосрочные активы способны покрывать краткосрочные обязательства, в связи с чем данный риск оценивается как низкий.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, страховые взносы. Различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

7. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

За 2024 год Общество получило прибыль в размере 12 654 тыс. руб. (за 2023 год 1 094 тыс. руб.) по состоянию на 31.12.2024 г. чистые активы больше уставного капитала на 120 863 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. на 108 116, на 31.12.2022 г. на 107 335 тыс. руб.).

Положительные чистые активы были обеспечены в основном в результате получения эмиссионного дохода 24.11.2022 г. в сумме 99 966 тыс. руб.

Общество было создано в 2018 году. На текущий момент деятельность Общества не вышла на самоокупаемость, для финансирования используются заемные средства. Оборотных активов

Общества достаточно для погашения краткосрочных заемных обязательств и кредиторской задолженности.

Предпринимаемые руководством действия в целях компенсации недополученных финансовых результатов:

- поиск новых заказчиков,
- разработка программных продуктов и их реализация третьим лицам,
- сокращение непродуктивных расходов.

Конечная контролирующая сторона Общества оказывает финансовую поддержку путем предоставления займов на льготных условиях, в 2022 году было прощение задолженности по полученным займам. В 2024 году – прощение процентов. Учитывая указанную тенденцию, Общество рассчитывает на финансовую поддержку и в дальнейшем.

Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся в феврале 2022 года.

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ).

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге, стабилизируются.

Тем не менее, руководство Общества оценивает свою способность продолжать непрерывную деятельность и выполнять свои обязательства как высокую.

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

8. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, подписанной 28 марта 2025 года.

Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности произведено на основании приказа **генерального директора № 2606/1 от 26 июня 2025** года в связи с необходимостью внесения исправления ошибок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 год в соответствии с данными, представленными ниже:

1) Корректировка бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. в связи с выделением краткосрочной части арендного обязательства:

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
1450	Прочие обязательства	48 859	(28 118)	20 741
1400	**Итого по разделу IV**	**92 740**	**(28 118)**	**64 622**

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
1520	Кредиторская задолженность	562 702	28 118	590 820
1500	**Итого по разделу V**	**1 100 431**	**28 118**	**1 128 551**

2) Корректировка бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. в связи с переходом на ФСБУ 14/2022:

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
1110	Нематериальные активы	97 717	(313)	97 404
1100	Итого по разделу I	105 556	(313)	105 243
1600	**БАЛАНС**	**1 124 054**	**(313)**	**1 123 741**
1370	Нераспределенная прибыль	1 349	(313)	1 035
1300	Итого по разделу III	108 563	(313)	108 249
1700	**БАЛАНС**	**1 124 054**	**(313)**	**1 123 741**

3) Корректировка отчета о финансовых результатах за 2024 год в связи с исправлением классификации процентов к уплате по аренде и сворачиванием курсовых разниц:

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
2330	Проценты к уплате	(78 161)	(7 088)	(85 249)
2340	Прочие доходы	269 359	(211 384)	57 975
2350	Прочие расходы	(261 508)	218 472	(43 036)

4) Корректировка отчета о движении денежных средств за 2024 год:

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировок	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	**4110**	**416 708**	**(68 875)**	**347 833**
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	180 516	164 144	344 660
прочие поступления	4119	236 192	(233 019)	3 173
Платежи - всего	**4120**	**(1 145 207)**	**490 557**	**(654 650)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(436 315)	245 135	(191 180)
в связи с оплатой труда работников	4122	(191 785)	22 284	(169 501)
прочие платежи	4129	(438 946)	223 139	(215 807)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(728 499)**	**421 682**	**(306 817)**
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	**4210**	**-**	**17 000**	**17 000**

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировок	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	17 000	17 000
Платежи - всего	**4220**	**-**	**(99 932)**	**(99 932)**
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(99 932)	(99 932)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**-**	**(82 932)**	**(82 932)**
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	**4310**	**5 348 000**	**(5 199 000)**	**149 000**
получение кредитов и займов	4311	5 348 000	5 199 000	149 000
Платежи - всего	**4320**	**(5 199 078)**	**5 168 730**	**(30 348)**
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 199 078)	(5 199 078)	-
прочие платежи	4329	-	(30 348)	(30 348)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**148 922**	**30 270**	**118 652**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(579 577)**	**308 480**	**(271 097)**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**186 043**	**249 999**	**436 042**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**(392 513)**	**558 480**	**165 967**

5) Корректировка отчета об изменении капитала в связи с переходом на ФСБУ 14/2022, изменением резервного капитала и списание отложенных налогов:

1. Корректировка страниц 1-2 Отчета об изменении капитала:

До корректировок

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 094	1 094
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 094	1 094
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3310	134		106 966	114	1 348	108 562
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	12 653	12 653
чистая прибыль	3311	-	-	-	-	12 653	12 653
прочее изменение	3329	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	-	-	-	-	-	-

Сумма корректировки

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	(313)	(313)
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	(313)	(313)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3310	-	-	-	-	(313)	(313)
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1	1
чистая прибыль	3311	-	-	-	-	1	1
прочее изменение	3329	-	-	-	-	93	93
Изменение резервного капитала	3340	-	-	-	-	94	-

После корректировок

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	781	781
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	781	781
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3310	134	-	106 966	114	1 035	108 249
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	12 654	12 654
чистая прибыль	3311	-	-	-	-	12 654	12 654
прочее изменение	3329	-	-	-	-	93	93
Изменение резервного капитала	3340	-	-	-	-	94	-

2. Корректировка 3 страницы Отчета об изменении капитала:

До корректировок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
до корректировок	3402	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Сумма корректировки

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
до корректировок	3402	107 160	-	-	107 160
после корректировок	3502	107 160	-	-	107 160

Сумма после корректировок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
до корректировок	3402	107 160	-	-	107 160
после корректировок	3502	107 160	-	-	107 160

3. Корректировка 4 страницы Отчета об изменении капитала:

До корректировок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	120 996	108 249	107 468

Сумма корректировки

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	-	313	-

Сумма после корректировок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	120 996	108 562	107 468

9. События после отчетной даты

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:

24.02.2025 заключено соглашение о новации 1-24/02/25 с учредителем Кокориным В.А, в результате которого Обязательства по оплате Векселей в общем размере 200 000 000 (Двести миллионов) руб. полностью прекращаются с момента подписания настоящего Соглашения путем новации Векселей в беспроцентный заем.

Руководитель /Синица Е.С./

26 июня 2025 года