

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА  
31.12.2023 и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за  
2023 год  
ООО «Блумрич РУС»**

**I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Блумрич РУС» (далее – «Общество») учреждено по решению единственного участника Акционерного Общества «Блумрич Холдинг» (BLOOMREACH HOLDING A.S.) (Решение № 1 от «27» апреля 2017).

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – Общество с ограниченной ответственностью «Блумрич РУС».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – ООО «Блумрич РУС».

Общество Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС № 46 по г. Москве за № 1177746433260 от 27.04.2017.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью / форма собственности - частная

Местонахождение Общества – 105064, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер Нижний Сусальный, д. 5, стр. 4.

Основными видами деятельности Общества является деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 г. составила 8 человек.

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность с июня 2018 года.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей, оплачен полностью.

У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

На основании решения единственного участника Общества от «18» декабря 2020 функции единоличного исполнительного органа Общества возложены на Генерального директора Кутасову Анастасию Алексеевну.

## **II. Существенные аспекты учетной политики.**

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Правительства РФ и МФ РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в РФ.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

### **1. Общие вопросы признания и оценки активов**

Общие вопросы признания и оценки активов введены в целях отражения способов учета, которые аналогичны для разных групп активов или которые относятся к нескольким группам активов.

Приобретаемые ресурсы квалифицируются в составе отдельных видов активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, финансовых вложений, товаров, материалов), в зависимости от намерений организации в отношении этих активов и выполнения условий признания в отношении того или иного актива.

### **2. Основные средства**

Общество применяет правила учета, установленные ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 г. Последствия изменения Учетной политики в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 применяются альтернативным способом, т.е. сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, производится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении:

А) объектов, отвечающих условиям признания в составе ОС и стоимостью не более 100 000 руб. (несущественные активы). К несущественным активам не относятся земельные участки, объекты природопользования, здания и сооружения с установленной кадастровой стоимостью и/или включенные в ЕГРН.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они были понесены. При этом обеспечивается надлежащий контроль их наличия и движения по правилам учета запасов (Письмо МФ РФ от 15.12.2021 № 07-01-09/102450) на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Количественное значение лимита устанавливается исходя из потенциального влияния решения на релевантные показатели. При оценке такого влияния рассматриваются релевантные показатели, характеризующие как финансовое положение Общества (показатели бухгалтерского баланса и пояснений к нему), так и финансовые результаты (показатели Отчета о финансовых результатах и пояснений к нему).

При установлении количественного значения лимита принимаются во внимание (п. 5 ФСБУ 6/2021, Рекомендация БМЦ Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств»):

- характер и условия инвестиционной деятельности Общества;
- сроки полезного использования несущественных активов, в том числе их сравнение со сроками полезного использования основных средств, не относимых к несущественным активам;
- периодичность обновления основных средств, относимых к несущественным активам;
- доля амортизации в структуре затрат Общества;
- иные факторы, обуславливающие степень влияния решения на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Лимит стоимости несущественных активов устанавливается в отношении одной единицы объекта несущественных активов.

Б) капитальных вложений;

В) долгосрочных активов к продаже (далее - ДАП), под которыми понимаются объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (п. 10.1 ПБУ 16/02). К ДАП также относятся предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Обязательным условием переклассификации внеоборотного актива в ДАП является факт неиспользования этого актива на момент переклассификации при наличии решения о его продаже и подтверждении того, что его использование в будущем не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). При этом факт прекращения использования внеоборотного актива не является обязательным событием, которое должно произойти, чтобы этот актив классифицировался как долгосрочный актив к продаже. Также для этой цели не обязательно, чтобы решение о продаже актива явилось первопричиной прекращения его использования.

Порядок:

- переклассификации незавершенных капитальных вложений в ДАП,
  - пересмотр классификации объекта как ДАП,
- устанавливается дополнениями к учетной политике по мере возникновения фактов хозяйственной жизни

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от факта ввода в эксплуатацию.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Идентифицирующим признаком для каждого инвентарного объекта является инвентарный номер. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в Обществе и указывается во всех первичных документах. Инвентарные номера списанных объектов не присваиваются вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение пяти лет по окончании года списания.

Учет основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств (формы № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств», ОС-6а «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств»).

Сумма амортизации объекта ОС за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации для всех групп объектов ОС производится линейным способом.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

В течение СПИ объекта ОС начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта ОС становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта ОС становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

По объектам, предполагаемым к продаже, амортизация перестает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекращено использование объекта в связи с его предполагаемой продажей и переквалификацией в ДАП или объект выбыл.

### **3. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Учет запасов» ФСБУ 5/2019.

Учет запасов для управленческих нужд осуществляется в общем порядке.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов (за исключением незавершенного производства), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования признаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;

- таможенные пошлины;

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), включая расходы на страхование;

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Если приобретается несколько видов запасов и невозможно непосредственно отнести затраты на приобретение конкретных запасов, такие расходы распределяются между ними пропорционально стоимости приобретенных запасов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении запасов, включаются в стоимость этих запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), то есть на условиях немедленной оплаты, рассчитываемая по приведенной (дисконтированной) стоимости кредиторской задолженности.

Приобретение материалов и товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Единицей учета запасов является конкретный вид (наименование) запаса, которому присваивается соответствующий номенклатурный номер.

Учет приобретенных товаров осуществляется по номенклатурным номерам (наименованиям), количеству и цене.

Оценка материалов, отпущенных для производственных нужд (в т.ч. проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Стоимость товаров при продаже оценивается по средней себестоимости.

При списании товаров, оцениваемых организацией по средней себестоимости, последняя определяется по каждой группе (виду) товаров как частное от деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Под чистой стоимостью продажи запасов для целей создания резерва под обесценение запасов подразумевается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

В случае снижения стоимости запасов над их чистой стоимостью создается резерв.

Резерв под обесценение запасов создается в бухгалтерском учете на основании данных инвентаризации (годовой или внеплановой).

Общество формирует резерв под обесценение НЗП за исключением случая, когда незавершенное производство сформировано в связи с заведомо убыточным договором (в этом случае в соответствии с подп. «а» п. 2 ПБУ 8/2010 Общество признает оценочное обязательство).

Величина образованного резерва под обесценение запасов относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

#### **4. Резерв по сомнительным долгам.**

На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Резерв сомнительных долгов создается по расчетам с другими организациями (и гражданами) за продукцию, товары, работы и услуги, а также по сомнительной задолженности в части авансов выданных, по договорам переуступки права требования, по займам, выданным и не погашенным в срок, в т. ч. займам выданным сотрудникам и иной (аналогичной) сомнительной задолженности, с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Кроме того, к сомнительной задолженности относятся денежные средства, находящиеся в банках, если банк не может их вернуть Обществу (например, в случае нахождения в стадии банкротства).

Обязательное условие создание резерва – проведение инвентаризации дебиторской задолженности (включая, авансы выданные), задолженности по займам выданным, по договорам уступки прав требований и иной аналогичной задолженности.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

<b>Период просрочки исполнения обязательства должником</b>	<b>Размер резерва, %</b>
Менее 45 дней	-
От 45 до 90 дней	50
Более 90 дней	100

По встречной задолженности резерв сомнительных долгов не создается.

#### **5. Расчеты по налогу на прибыль**

Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 и Рекомендацией Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль» Фонда «НРБУ «БМЦ».

Для расчета налога на прибыль Обществом применяется балансовый метод, основанный на выявлении разниц в балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

#### **6. Оценочные обязательства.**

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах, Общество признает оценочные обязательства.

Оценочные обязательства для целей настоящего Положения включают:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам.

По не накапливаемым оплачиваемым отпускам (учебные отпуска, отпуск по уходу за ребенком и др.) оценочное обязательство не создается.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

## **7. Доходы**

Доходами по обычным видам деятельности (далее – выручка) признаются доходы от деятельности Общества, осуществляемой на продолжающейся (регулярной) основе, поддающейся планированию и прогнозированию и обеспечивающей стабильные поступления денежных средств.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок).

В целях организации раздельного учета доходов Общества выделяются следующие виды доходов:

- Доходы от исполнения договоров абонентского обслуживания;
- Доходы от выполнения работ (оказания услуг) по разовым услугам на начальном этапе использования предоставляемых информационных систем.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от деятельности, отличной от обычной, представляют группу прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Величина прочих доходов (поступлений) Общества определяется в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.12 ПБУ 9/99.

## **8. Расходы.**

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы на выполнение договоров предоставления доступа в информационные системы «Экспонеа».
- расходы по оказанию услуг (выполнению работ) по техническому сопровождению;

- расходы по прочей деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

По отношению к периоду признания расходов затраты подразделяются на:

- затраты, формирующие расходы отчетного периода;
- затраты, относящиеся к расходам будущих периодов.

В бухгалтерском учете затраты на оказание услуг относятся на косвенные.

В состав косвенных затрат включаются общехозяйственные и коммерческие расходы.

Общехозяйственные (управленческие) и коммерческие расходы, собранные в течение отчетного периода, ежемесячно списываются Обществом в полном объеме на уменьшение доходов по обычным видам деятельности пропорционально полученным доходам.

Расходы, произведенные Обществом 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.

Подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода расходы на приобретение информационного и программного обеспечения, а также по получению лицензий, сертификатов и разрешений, использовать которые Общество предполагает не более 12 месяцев.

Прочими расходами в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации» признаются расходы, не связанные с обычными видами деятельности Обществ.

Величина прочих расходов признается, в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.16 ПБУ 9/99.

Санкции по налогу на прибыль отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки» и отражаются по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

#### **9. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

#### **10. Бухгалтерская отчетность**

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II «Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I «Внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы.

В Отчете о финансовых результатах по статье «Изменение отложенных налоговых активов» («Изменение отложенных налоговых обязательств») отражается сальдо оборотов по начислению и погашению отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) в отчетном периоде, а по статье «Прочее» - списанные отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства).

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются в нетто-оценке.

В Отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В частности, Обществом показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов), а также оценочных обязательств одного вида.

В ОФР величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Промежуточная бухгалтерская отчетность *не составляется*.

В Отчете о движении денежных средств поступления от участника Общества, направленные в соответствии с решением на погашение убытка, отражаются как денежные потоки от финансовых операций.

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте для целей составления «Отчета о движении денежных» производится по курсу на дату осуществления или поступления платежа.

Уровень существенности, применяемый при раскрытии информации в бухгалтерском учете.

В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При детализации статей отчетности и раскрытии информации в пояснениях к ней Обществом используются критерии уровня существенности:

- качественный критерий существенности (качественной критерий означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяют делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества;
- количественный критерий существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, ОФР, Отчете об изменениях капитала или Отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

При раскрытии показателя выручки, прочих доходов и соответствующих им расходах по каждому виду деятельности в ОФР критерий существенности составляет 5% от общей суммы доходов за отчетный период.

Отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и ОФР не раскрываются.

### **Исправление ошибок**

Ошибка (совокупность ошибок) признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки (совокупности ошибок) Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

По степени влияния ошибок (их совокупности) на показатели бухгалтерской отчетности определяются значимые статьи:

- для Бухгалтерского баланса: статьи, которые составляют менее 10% валюты бухгалтерского баланса;
- для Отчета о финансовых результатах: 5% прибыли до налогообложения;
- для Отчета о движении денежных средств: статьи, которые составляют менее 10% от общей суммы поступлений или выбытия денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, финансовой или инвестиционной)

Если ошибка влияет на незначимую статью, она исправляется перспективно.

Если ошибка составляет менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается несущественной и исправляется перспективно. Если ошибка составляет не менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается существенной и исправляется ретроспективно.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности информацию о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов Общество раскрывает в Текстовых пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

### **III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год**

#### **1. Нематериальные активы**

Данные об основных средствах в Обществе приведены в Таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

#### **2. Основные средства**

Данные об основных средствах в Обществе приведены ниже.

Исходя из анализа договора аренды, Обществом принято решение, что аренда является операционной, Общество допускает возможность смены офиса в любой момент.

Ниже представлено движение первоначальной стоимости основных средств в 2023 году:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Офисное оборудование	1 531	336	-	1 867
<b>Итого</b>	<b>1 531</b>	<b>336</b>	<b>-</b>	<b>1 867</b>

Ниже представлено движение амортизации основных средств в 2023 году:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Офисное оборудование	(953)	(403)	-	(1 356)
<b>Итого</b>	<b>(953)</b>	<b>(403)</b>	<b>-</b>	<b>(1 356)</b>

#### **3. Запасы**

Данные о запасах в Обществе приведены в Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

#### **4. Дебиторская задолженность**

Данные о дебиторской задолженности Общества по статьям приведены в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

#### **5. Кредиторская задолженность**

Данные о кредиторской задолженности Общества по статьям приведены в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год (строки 1510, 1550, 1520 Бухгалтерского баланса). В строке 1550 указана сумма НДС Налогового агента, в строке 1510 – обязательства по начисленным процентам по договору займа с BLOOMREACH HOLDING A.S.

#### **6. Обеспечение обязательств.**

Обеспечения обязательств выданные и полученные по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022,

31.12.2021 отсутствуют.

#### 7. Денежные средства и их эквиваленты.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на 31.12.2023.

Курсы валют составили 89,6883 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.), 99,1919 руб. за 1 евро на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб.)

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря:

Виды	2023	2022	2021
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, тыс. руб.	49 998	42 278	99 975
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках в иностранной валюте, евро	1	11 630	1 190

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 у Общества отсутствуют активы, признаваемые как денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 у Общества отсутствуют денежные средства, доступные к привлечению на условиях овердрафта.

#### 8. Расчеты по налогу на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023	2022
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	14 081	39 332
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	2 816	7 866
<b>Увеличение отложенных налоговых активов</b>	2 049	(3 028)
По убыткам текущего и предыдущего периодов	2 067	(2 639)
По оценочным обязательствам и резервам	10	(379)
По основным средствам	(28)	(10)
<b>Увеличение отложенных налоговых обязательств</b>	3 587	257
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	<u>(10 683)</u>	<u>(13 555)</u>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<u><u>(2 231)</u></u>	<u><u>(8 460)</u></u>

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20%.

#### 9. Доходы по обычным видам деятельности.

В 2023 году Общество получало доходы от исполнения договоров на предоставления ИТ услуг, доступов к базам данных, ИТ поддержку.

## 10. Информация о прочих доходах и расходах.

В 2023 году Общество имело прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов (стр. 2340 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2023	2022
Курсовые разницы	-	12 860
Оценочные обязательства по отпускам	94	404
Прочие доходы	51	831
<b>Итого:</b>	<b>145</b>	<b>14 095</b>

Структура прочих расходов (стр.2350 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2023	2022
Курсовые разницы	6 696	-
Услуги банков	1 132	2 026
Резервы по сомнительным долгам	2 928	1 783
Штрафы, пени, неустойки	127	39
Прочие расходы	290	18 008
<b>Итого:</b>	<b>11 173</b>	<b>21 856</b>

## 11. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2023 года у компании имеются связанные стороны, с которыми заключено два договора на оказание ИТ, маркетинговых, юридических и прочих услуг: Договор Присоединения от 23.04.2019г. и Договор о предоставлении услуг от 18.12.2020г. По состоянию на 31.12.2023 связанными для Общества в целях раскрытия информации сторонами являлись:

юридические лица:

- Bloomreach CZ s.r.o.;
- Bloomreach Inc.;
- Bloomreach SK sro;
- Bloomreach GmbH;
- BloomReach UK Ltd;
- BloomReach B.V.;
- Bloomreach FZ-LLC.

физические лица:

- Костин Павел Дмитриевич (генеральный директор до декабря 2020 года)
- Кутасова Анастасия Алексеевна (генеральный директор с декабря 2020 года)

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

## Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	2023	2022
Bloomreach CZ s.r.o.	1 069	815
Bloomreach Inc.	13 020	9 931
Bloomreach SK sro	20 990	19 026
BloomReach GmbH	1 927	1 470
BloomReach UK Ltd	7 460	6 140

Дебиторская задолженность	2023	2022
Bloomreach FZ-LLC	11 498	8 770
BloomReach B.V.	6 452	4 921

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	2023	2022
Bloomreach SK sro	11 175	58 323
Bloomreach CZ s.r.o.	-	-
Bloomreach Inc.	15 249	11 630
BloomReach GmbH	-	-
BloomReach UK Ltd	-	-
BloomReach B.V.	-	-

Задолженность связанным сторонам будет погашена денежными средствами. Просроченная и списанная дебиторская задолженность отсутствует.

Вознаграждение управленческого персонала, являющегося связанными сторонами, является краткосрочным и составило:

(тыс. руб.)

2023	2022
1 440	4 333

Операции заимствования между связанными сторонами отсутствовали.

## 12. Непрерывность деятельности

Общество в 2023 году имеет положительную величину чистых активов. Расчет чистых активов Общества производился в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Чистые активы	67.010	56.697	29.374
Уставный капитал	10	10	10

На протяжении трех лет Общество демонстрирует положительную динамику при формировании финансового результата, как и при определении величины чистых активов, что позволяет говорить о непрерывности деятельности в дальнейшем.

## 13. События после отчетной даты.

В феврале 2024 года некоторые страны объявили о новых пакетах санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональных санкций в отношении ряда физических лиц.

Руководство Общества, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно.

Руководство также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние ограничительных санкций на деятельность организации в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности.

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, является обоснованным.

Руководитель  
ООО «Блумрич Рус»  
12 марта 2024 г.

Кутасова Анастасия Алексеевна