

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БАЕР МАКСПОСТЕР» ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Баер Макспостер» (далее ООО «Баер Макспостер», «Общество» или «Компания») было образовано в 2015 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 78 N 009438192 от 14 октября 2015 года).

Юридический и фактический адрес: 196158, Санкт-Петербург г, Пулковское шоссе, дом 40, корпус 4, литер Д.

Компания в отчетном периоде имела в своем составе обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, расположенные по адресу:

- 125196, г. Москва, муниципальный округ Тверской вн.тер.г., Лесная ул., д. 7. Создано с 1 сентября 2023 года.
- 195112, г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Малая Охта вн.тер.г., Малоохтинский пр-кт, д. 64, лит.В., пом.23Н,комн.48,51,52, создано с 16 ноября 2021 года.

Основным видом деятельности ООО «Баер Макспостер» является рекламная деятельность.

Компания является разработчиком и владельцем программного обеспечения «Сайт Автохаб» (далее – ПО), внесена в реестр аккредитованных Минцифры российских IT-компаний (регистрационный номер в реестре 30326 от 19.07.2022).

ПО Компании внесено в Единый реестр российского программного обеспечения (регистрационный номер в реестре 16158 от 29.12.2022). Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее «РФ»).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 и 2022 годы составила 236 и 124 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 27 от 31 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С Предприятие.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Величина чистых активов Компании на 31 декабря 2023, 2022, и 2021 годов составила отрицательную величину в размере 92 928 тыс. руб., положительную величину в размере 44 689 тыс. руб., отрицательную величину в размере 11 728 тыс. руб., соответственно.

Единственный участник Общества на постоянной основе проводит мониторинг показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества, формирует экономические прогнозы на краткосрочную и долгосрочную перспективу, в том числе посредством моделирования дисконтированного денежного потока и оценки стоимости капитала Компании на краткосрочную и долгосрочную перспективу (5, 10 лет и более).

Учитывая текущую ситуацию с отрицательными чистыми активами Компании на 31 декабря 2023 года и финансовым результатом от текущей деятельности, участник Общества готов прилагать все возможные усилия для поддержания чистых активов Компании на положительном уровне в настоящее время и в будущем, в том числе, но не ограничиваясь, в качестве возможных мероприятий рассматривается внесение вклада в имущество Компании.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным местам хранения и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 01 октября 2023 года.

Инвентаризация прочего имущества также была проведена по состоянию на 01 октября 2023 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету (далее «ПБУ») 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы и расходы, связанные с продажей валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, за исключением активов, включаемых в состав Расходов будущих периодов, которые отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока погашения, определенного в момент приобретения соответствующего актива.

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

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям признания основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года № 204н, и стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу, являются малоценными активами и не учитываются в качестве объектов основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Наличие и движение малоценных активов учитывается за балансом.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (месяцев)	
	От	До
Неотделимые улучшения арендованных объектов основных средств	13	112
Машины и оборудование (информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование)	25	61
Прочее офисное имущество	25	121

Переоценка стоимости основных средств не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов сверхнормативно.

По состоянию на конец отчетного года Компания проверяет основные средства (включая инвестиционную недвижимость) и капитальные вложения в них на возможное обесценение.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств для целей учета является незначительной и принимается равной нулю, в случае если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств определяемая для группы составляет менее 5 процентов к первоначальной стоимости соответствующей группы основных средств.

Для определения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды используются данные о такого рода расходах, понесенных организацией в предыдущем отчетном периоде. Если их доля составляет менее 5 процентов от первоначальной стоимости основных средств по состоянию на конец предыдущего отчетного года, то оценочное обязательство не создается, т.к. считается несущественным.

2.7. Аренда у арендатора (субарендатора)

Аренда – по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Право пользование активом — это объект бухгалтерского учета предмета аренды право на использование которого было предоставлено арендатору арендодателем и который признается в учете при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. При этом приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Ставка дисконтирования определяется организацией исходя из ставки, по которой она привлекает или могла бы привлечь заёмные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды – средневзвешенной ставки по кредитам ЦБ России.

Расходы на эксплуатацию арендованных помещений (эксплуатационные расходы) – текущие расходы, непосредственно связанные с эксплуатацией офиса, как включенные, так и не включенные в арендную плату (как предусмотренные, так и не предусмотренные соответствующим договором аренды).

Вознаграждение управляющего недвижимостью – платеж за управление недвижимым имуществом, предусмотренное договором аренды помещений.

Арендованные объекты основных средств, в отношении которых Компания не признает актив в форме права пользования, Компания отражает в бухгалтерском учете на забалансовом учете в оценке, указанной в договорах аренды или в справке арендодателя о стоимости арендованного имущества.

При отсутствии информации в договоре аренды или справки о стоимости арендованного имущества, оценка для отражения на забалансовом учете принимается равной суммарной стоимости всех причитающихся по соответствующему договору арендных платежей, включая вознаграждение управляющего недвижимостью (при наличии).

Арендованные объекты списываются с забалансового учета при прекращении аренды каждого объекта.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по активам в форме права пользования производится линейным способом. Затраты по таким договорам аренды ежемесячно включаются в финансовый результат отчетного месяца в качестве расходов отчетного периода в размере арендного платежа соответствующего месяца. Одновременно признается кредиторская задолженность по аренде в той же сумме.

Если соответствующие арендные платежи были произведены авансом, то при признании кредиторской задолженности по аренде, производится зачет соответствующего аванса.

По состоянию на конец отчетного года Компания проверяет актив в форме права пользования на возможное обесценение.

2.8. Капитальные вложения

Капитальные вложения оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

После признания капитальные вложения учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

По состоянию на конец отчетного года Компания проверяет капитальные вложения на возможное обесценение.

2.9. Учет нематериальных активов

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение и дополнительных затрат на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

- если дальнейшее использование актива не ожидается, то вся остаточная стоимость актива относится на прочие расходы, в котором было принято решение об изменении ожидаемого срока полезного использования;

- если ожидается дальнейшее использование актива, но период ожидаемого использования изменяется, то остаточная стоимость распределяется на новый остаточный срок службы актива и списывается в затраты периода в общем порядке начиная с периода, в котором было принято решение об изменении ожидаемого количества.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Объекты интеллектуальной собственности, на которые у организации имеется исключительное право, а также лицензионные права на программы для ЭВМ и базы данных и ожидаемый срок их полезного использования более 12 месяцев, включаются в состав нематериальных активов.

Объекты интеллектуальной собственности, на которые у организации имеются неисключительные (лицензионные) права, кроме лицензионных прав на программы для ЭВМ и базы данных со сроком полезного использования более 12 месяцев, включаются в состав расходов будущих периодов. Если срок полезного использования активов, возникающих из лицензионных прав на результаты интеллектуальной деятельности, превышает 12 месяцев, то такие активы классифицируются как внеоборотные. Если срок полезного использования таких активов не превышает 12 месяцев, то они классифицируются как оборотные.

Выбранная учетная политика в части отражения неисключительных лицензий в составе нематериальных активов, это отступление от требований ПБУ 14/2007, обеспечивающее более достоверное представление информации.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта в бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.10. Учет запасов

Запасы при признании оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовку, переработку, производство, доставку до места их использования, приведение в состояние, необходимое для их использования или продажи. Фактической себестоимостью запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Запасы организации оцениваются на конец отчетного года по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи создается резерв обесценения запасов.

При отпуске запасов для хозяйственных и иных нужд, а также при ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Оценка запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

В отношении запасов, приобретаемых для управленческих нужд, стандарт применяется в обычном порядке.

2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

2.12. Учет финансовых вложений

Приобретение доли и взносы в уставный капитал дочерних компаний, вклады в имущество без увеличения уставного капитала при условии владения 100% долей уставного капитала либо в сумме, пропорционально принадлежащей участнику доле в уставном капитале, предоставленные организацией юридическим и физическим (кроме работников организации) лицам денежные и иные займы, а также депозиты в банках, не включенные в состав денежных эквивалентов, отражаются в составе финансовых вложений по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на оборотные (отражаются по группе статей «Финансовые вложения» раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса) и внеоборотные (отражаются по группе статей «Финансовые вложения» раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса) в зависимости от намерения Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроков.

Финансовые вложения Компании отражаются в Бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение займов, предоставленных связанным сторонам, а также работникам организации, не производится.

По состоянию на отчетную дату по займам, предоставленным иным юридическим и физическим лицам, а также депозитам в банках, проверка на обесценение проводится.

Проверка на обесценение финансовых вложений в виде вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, не проводится.

Проверка на обесценение финансовых вложений в виде вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

2.13. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется

в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- Работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.14. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- отчисления в оценочные резервы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

2.15. Учет затрат по кредитам и займам

К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам относятся проценты начисленные на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения

2.16. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение запасов (ежемесячно, ежеквартально и ежегодно в зависимости от вида запасов);
- под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- сомнительная задолженность по авансам, выданным за запасы работы или услуги;
- задолженность прочих сомнительных дебиторов.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом: сомнительные долги, не погашенные в срок, установленный договором, включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов.

Резерв по сомнительным долгам отражается в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Резерв под обесценение запасов создается в случае их обесценения, оценка которых производится на каждую отчетную дату, при наличии соответствующих признаков обесценения, в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

Резерв под обесценение запасов формируется (восстанавливается) в составе расходов по обычным видам деятельности или в прочих расходах в зависимости от цели использования запасов.

В зависимости от вида запасов, резерв под обесценение формируется организацией следующим образом:

- офисные расходные материалы, сувенирная-брендируемая продукция, подарки, прочие материалы – в размере 100% себестоимости;
- топливо, запасные части, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности – в размере выявленного на отчетную дату обесценения.

Периодичность формирования резерва под обесценение запасов следующая:

- ежемесячно, на последний день отчетного месяца – по сувенирной-брендируемой продукции, подаркам и прочим материалам;
- ежеквартально, на последний день отчетного квартала – по топливу, запасным частям, строительным материалам, инвентарю и хозяйственным принадлежностям, офисным расходным материалам, со сроками хранения более 12 месяцев;
- ежегодно, на 31 декабря, по итогам годовой инвентаризации – по запасам потерявшие свои первоначальные качества.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

2.17. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

В состав расходов будущих периодов включаются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Объекты интеллектуальной собственности, на которые у организации имеются неисключительные (лицензионные) права, кроме лицензионных прав на программы для ЭВМ и базы данных со сроком полезного использования более 12 месяцев, включаются в состав расходов будущих периодов. Если срок полезного использования активов, возникающих из лицензионных прав на результаты интеллектуальной деятельности, превышает 12 месяцев, то такие активы классифицируются как внеоборотные. Если срок полезного использования таких активов не превышает 12 месяцев, то они классифицируются как оборотные

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору, или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока погашения, определенного в момент приобретения соответствующего актива.

2.18. Учет расчетов (дебиторской и кредиторской задолженности)

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется Компанией на основании первичных учетных документов, подтверждающих передачу (получение) имущества и погашение (возникновение) обязательств.

Сальдо по счетам учета расчетов показывается в Бухгалтерском балансе развернуто: дебетовое сальдо – в активе, кредитовое – в пассиве.

Дебиторская и кредиторская задолженность классифицируются в бухгалтерской отчетности в зависимости от срока обращения (погашения):

- краткосрочная задолженность – срок обращения (погашения) задолженности по условиям договора составляет не более 12 месяцев;
- долгосрочная задолженность – срок обращения (погашения) задолженности по условиям договора составляет более 12 месяцев.

Дебиторская задолженность Компании отражается в Бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность в части выданных авансов и предварительной оплаты отражается в Бухгалтерском балансе по соответствующим строкам в зависимости от характера приобретаемого актива, под который выплачен аванс.

Авансы по приобретению или изготовлению основных средств и нематериальных активов, независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате), учитываются в разделе I «Внеоборотные активы» по строкам «Основные средства» или «Нематериальные активы», соответственно. Авансы по приобретению сырья, материалов, работ и услуг текущего характера отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по строке «Дебиторская задолженность» с соответствующей расшифровкой этой статьи в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Дебиторская задолженность, не связанная с приобретением или изготовлением основных средств и нематериальных активов, со сроком погашения более 12 месяцев отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы» с соответствующим раскрытием информации о ней в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Авансы выданные отражаются в Бухгалтерском балансе за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к суммам дебиторской задолженности и подлежащая вычету, отражается за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету с суммы выданных авансов (предварительной оплаты), в составе прочих оборотных активов.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств по строке «Прочие обязательства» с соответствующим раскрытием информации о ней в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.19. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н, в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в Отчете о финансовых результатах в нетто-оценке.

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Общество вносит изменения в свою учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

3.1. Бухгалтерский баланс

В отчетном году отдельные показатели статей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности были изменены по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью за предыдущий отчетный период в связи с изменением учетной политики и представлением данных в отчетности:

- начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, Общество включает в строку «Нематериальные активы» информацию об авансах, которые выданы для приобретения НМА
- начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, Общество включает в строку «Прочие внеоборотные активы» информацию об авансах, которые выданы для приобретения РБП
- начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, Общество включает в строку «Дебиторская задолженность» информацию об авансах по договорам ДМС
- начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, Общество включает в строку «Прочие оборотные активы» информацию об НДС по авансам выданным.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Показатель на 31 декабря 2022 года		Сумма корректировки	Показатель на 31 декабря 2021 года		Сумма корректировки
	в отчетности за предыдущий год	в настоящей отчетности		в отчетности за предыдущий год	в настоящей отчетности	
Нематериальные активы	2,100	2,165	65	-	-	-
Прочие внеоборотные активы				53	74	21
Итого по разделу I	7,194	7,259	65	16,113	16,135	22
БАЛАНС	378,707	378,706	(1)	318,790	318,789	(1)
Дебиторская задолженность	194,953	185,224	(9,729)	108,078	107,938	(680)
Прочие оборотные активы	2,458	12,121	(9,663)	1,024	1,680	656
Итого по разделу II	371,512	371,447	(65)	302,677	302,654	(23)
БАЛАНС	378,707	378,706	(1)	318,790	318,789	(1)

3.2. Отчет об изменениях капитала

Уточнена информация по вступительным показателям на 31 декабря 2022г. в Отчете об изменении капитала на 31 декабря 2023 г. в результате перехода на ФСБУ 6/2020 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Показатель на 31 декабря 2022 года		Сумма корректировки
	в отчётности за предыдущий год	в настоящей отчётности	
Уменьшение капитала – всего:	(242,920)	(243,583)	(663)
Корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ 6/2020) на 31.12.2022	-	(663)	(663)

3.3. Отчет о движении денежных средств

В результате изменения представления информации по взаиморасчетам с ООО «КЕХ еКоммерц» и оплаты НДС, сравнительные показатели в Отчете о движении денежных средств за 2022 год были скорректированы для целей сопоставимости следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Показатели за 2022 год		Сумма корректировки
	в отчётности за предыдущий год	в настоящей отчётности	
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2,417,449	2,422,124	4,675
Поступления от основного хозяйственного общества за поставку услуг	4,675	-	(4,675)
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы,	(1,779,087)	(2,318,474)	(539,387)
Платежи основному хозяйственному обществу	(539,387)	-	539,387
НДС	-	(8,799)	(8,799)
Прочие платежи	(40,689)	(31,890)	8,799

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Нематериальные активы	2,251	2,100	2,400
в т.ч. Лицензии со сроком полезного использования более 12 месяцев	31	-	-
Авансы выданные, связанные с приобретением и созданием НМА	-	65	-
Итого	2,251	2,165	2,400

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Исключительные права на программы для ЭВМ	3,000	-	-	3,000
Лицензии со сроком полезного использования более 12 месяцев	-	42	-	42
Прочие	-	431	-	431
Итого	3,000	473	-	3,473

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Исключительные права на программы для ЭВМ	3,000	-	-	3,000
Итого	3,000	-	-	3,000

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Исключительные права на программы для ЭВМ	(1,200)	(900)	(600)
Лицензии со сроком полезного использования более 12 месяцев	(10)	-	-
Прочие	(11)	-	-
Итого	(1,221)	(900)	(600)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Основные средства,	8,716	5,081	2,491
Строительство объектов основных средств	-	-	2,211
Итого	8,716	5,081	4,702

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование (информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование)	6,595	13,313	(7,385)	12,523
Итого	6,595	13,313	(7,385)	12,523

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование (информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование)	6,083	4,365	(3,853)	6,595
Итого	6,083	4,365	(3,853)	6,595

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Сумма начисленной амортизации Машины и оборудование (информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование)	(3,808)	(1,514)	(3,593)
Итого	(3,808)	(1,514)	(3,593)

Информация об объектах арендованных основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб. или ед.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Офисные помещения по адресу: г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д.40, корп.4, литер Д	2,072	1ед.	1ед.
Офисные помещения по адресу: г. Санкт-Петербург, Малоохтинский пр-кт, д. 64, лит. В	9,183	7,722	-
Рабочие места по адресу: 195112, г. Санкт-Петербург, Малоохтинский пр., д.68, литер А	-	-	2ед.
Парковочные места по адресу: г. Санкт-Петербург, Перевозный пер., дом 4, стр.1, подвал	383	3 ед.	-
Офисные помещения по адресу: г. Москва, Лесная ул. 7, 14 этаж	18,277	-	-
Итого	29,915	-	-

В отношении вышеуказанных объектов основных средств, арендованных по краткосрочному договору аренды, Компания не признает актив в форме права пользования.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Лицензии на программное обеспечение и прочие права использования	2	13	74
Итого	2	13	74

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2022 году в целях исчисления налога на прибыль Компания применяла ставку в размере 20%. С 01 января 2023 года Компания применяет льготную ставку 0% по налогу на прибыль для российских IT-компаний, соответствующих определенным критериям. Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы с учетом эффекта изменения ставок налога на прибыль с 01 января 2023 года представлен следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	(137,617)	(234,094)
Отложенный налоговый актив (ОНА)		
на начало периода	-	8,959
основные средства	-	6
оценочные обязательства	-	1,793
убыток прошлых лет	-	7,160
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)		
на начало периода	-	133
основные средства	-	133
Отложенный налог на начало периода	-	8,826
Отложенный налог на конец периода	-	-
Отложенный налог за отчетный период	-	(8,826)
Текущий налог на прибыль	-	-
Расход по налогу за отчетный период	-	(8,826)
Доход по налогу за отчетный период	-	-
Условный доход по налогу	-	46,819
Постоянный налоговый расход	-	(55,644)
Чистая прибыль	(137,617)	(242,920)

Эффект изменения ставок налога на прибыль за 2022 год составил:

Вид активов и обязательств	На 01.01.2022, по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				(тыс.руб.)	
			ОНА		ОНО		На 01.01.2023, по ставке 0%	
	ОНА	ОНО	Признание	Погашение	Признание	Погашение	ОНА	ОНО
Основные средства	6	133	-	6	-	133	-	-
Оценочные обязательства и резервы	1,792	-	-	1,793	-	-	-	-
Убытки прошлых лет	7,160	-	-	7,160	-	-	-	-
Итого	8,958	133	-	8,959	-	133	-	-

8. ЗАПАСЫ

Запасы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Запасы	2,017	346	333
Резерв под обесценение запасов	(2,017)	-	-
Итого	-	346	333

Движение первоначальной стоимости запасов представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	5,700	(5,700)	-
Прочие материалы	346	12,923	(11,252)	2,017
Итого	346	18,623	(16,952)	2,017

Наименование показателя	На 31 декабря	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.)
	2021 года			На 31 декабря
				2022 года
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	321	3,940	(4,261)	x
Прочие материалы	12	538	(204)	346
Итого	333	4,478	(4,465)	346

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря (тыс. руб.)		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	207,064	126,798	63,680
Авансы выданные	239,610	55,987	42,702
Прочая	4,464	2,439	1,016
Итого	451,138	185,224	107,398

Суммы резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря (тыс. руб.)		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	10,672	282	103
Поставщики и подрядчики	500	-	-
Итого	11,172	282	103

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря (тыс. руб.)		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	1,239	4,602	8,173
Денежные эквиваленты	215,820	169,000	185,000
Итого	217,059	173,602	193,173

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств свернуто показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Проценты по депозитам, учтенным в качестве денежных эквивалентов, в отчете о движении денежных средств отражены в составе информации по инвестиционной деятельности по строке Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях.

Информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств свернуто за минусом сумм возврата авансов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Информация о полученных/выданных авансах за 2023 и 2022 годы в Отчёте о движении денежных средств представлена следующим образом:

Наименование показателя	2023	(тыс. руб.) 2022
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	3,984,701	2,422,124
в том числе		
Поступление авансов от покупателей	2,179,7254	1,451,300
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(3,525,787)	(2,318,474)
в том числе		
Авансы выданные	(1,417,494)	(1,110,359)
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(7,531)	(2,776)
в том числе		
Авансы в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(106)	(2,776)

Операции по покупке и продаже валюты в период 2023, 2022 годов у Общества не было.

Расшифровка прочих поступлений и платежей за 2023 и 2022 годы в Отчёте о движении денежных средств представлена следующим образом:

Наименование показателя	2023	(тыс. руб.) 2022
Прочие поступления	10,879	12,832
в том числе:		
Премия от поставщика	-	766
Проценты по депозитам	9,483	11,828
Платежи по договорам цессии	1,292	131
Прочее	104	107
Прочие платежи	(64,139)	(31,890)
в том числе:		
Перечисление подотчетных сумм	(12,673)	(13,939)
Комиссии банка	(720)	(797)
Платежи по договорам цессии	(17,556)	(7,861)
Премии покупателям	(32,084)	(9,054)
Прочие	(20)	(239)
Платежи по испол. листам	(1,086)	-

Налог на добавленную стоимость представлен в Отчете о движении денежных средств свернуто в составе поступлений/платежей по текущим операциям отдельной строкой.

Для свернутого отражения НДС в отчете о Движении денежных средств используется прямой метод.

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Лицензии на программное обеспечение и прочие права использования	1,428	1,116	616
Авансы выданные, связанные с приобретением прочих оборотных активов	5	-	42
НДС в составе прочих оборотных активов	47,816	11,005	1,022
Итого	49,249	12,121	1,680

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 10 тыс. руб.

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года является Общество с ограниченной ответственностью «КЕХ еКоммерц» - юридическое лицо, учрежденное по законодательству РФ, доля владения с 27.12.2021 – 100%.

Изменения Уставного капитала не было.

Решения о распределении чистой прибыли участником Общества не принимались, дивиденды не выплачивались.

В 2022 году единственным участником Общества были приняты следующие решения, касающиеся внесения вклада в имущество Общества, направленные на увеличение добавочного капитала Общества на 300 млн.руб.:

- Решение № 1-2022 от 10.02.2022 об увеличении добавочного капитала Общества на 250 млн.руб.
- Решение № 7-2022 от 15.12.2022 об увеличении добавочного капитала Общества на 50 млн.руб.

Добавочный капитал Компании на 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Вклады участников Общества	300,000	300,000	-
Итого	300,000	300,000	-

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Краткосрочные займы и кредиты, всего	210,441	-	-
в том числе			
Процентные займы (основной долг)	200,000	-	-
Процентные займы (задолженность по процентам)	10,441	-	-
Итого	210,441	-	-

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	253,209	174,418	194,179
Авансы полученные	239,185	124,647	122,929
Задолженность по налогам и сборам	59,363	23,723	7,319
Задолженность перед персоналом организации	108	367	68
НДС по авансам и предоплатам	(39,864)	(20,775)	(20,489)
Прочая	6,442	-	6,336
Итого	518,443	302,380	310,342

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	Резерв по неиспользованным отпускам	Обязательства по бонусам по итогам работы	Обязательства по предстоящим расходам	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	8,962	4,076	182	13,220
Увеличение резервов	29,336	16,443	-	45,779
Использование резервов	(21,230)	(5,906)	(156)	(27,292)
Восстановление резервов	(44)	-	(26)	(70)
Баланс на 31 декабря 2022 года	17,024	14,613	-	31,637
Увеличение резервов	38,209	62,736	20,910	121,855
Использование резервов	(26,963)	(32,703)	-	(59,666)
Восстановление резервов	(2,160)	(5,392)	-	(7,552)
Баланс на 31 декабря 2023 года	26,110	39,254	20,910	86,274

Движение долгосрочных оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	Резерв по неиспользованным отпускам	Обязательства по бонусам по итогам работы	Обязательства по предстоящим расходам	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	6,822	-	6,822
Восстановление резервов	-	(6,822)	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-	-	-
Увеличение резервов	-	-	8,661	8,661
Использование резервов	-	-	(2,214)	(2,214)
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	6,447	6,447

16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 год представлена следующим образом:

Наименование показателя	2023	(тыс. руб.) 2022
Консультационные услуги	77,979	1,531
Предоставление интерфейса и проверка автомобилей	20,341	5,882
Размещение информации о продаже автомобилей	3,203,149	2,197,817
Услуга «Кабинет MaxPoster»	332,423	204,012
Услуги по сбору и предоставлению статистики о сделках в аукционах	322,206	51,735
Прочее	12,625	13,376
Премии покупателям	(35,939)	(9,055)
Итого	3,932,784	2,465,298

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023	(тыс. руб.) 2022
Затраты на оплату труда и добровольное медицинское страхование работников	586,593	325,440
Отчисления на социальные нужды	33,235	79,374
Амортизация	3,357	1,369
Материальные затраты	12,988	4,465
Прочие затраты всего	3,407,914	2,303,219
в том числе		
Затраты на рекламу	12,571	3,664
Расходы на поддержание и обслуживание сайта	3,241,990	2,205,760
Премии сервисов продвижения объявлений	-	(766)
Лицензионные платежи	39,849	13,989
Расходы на аренду помещений и оборудования, включая расходы на содержание	10,759	9,787
Консультационные, информационные, аудиторские услуги, маркетинговые исследования	19,424	5,204
Расходы на колл-трекинг, подменные номера, модерацию и тегирование звонков	-	11,948
Хостинг	-	10,402
Данные, подготовка фидов	-	14,019
Прочие расходы на персонал	9,027	3,660
Прочие затраты	74,294	25,553
Итого	4,044,087	2,713,867

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023	(тыс. руб.) 2022
Проценты к получению	9,633	11,668
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	244	-
Оценочные резервы	7,552	6,892
Прочие	359	334
Итого	17,788	18,894

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Стоимость безвозмездно переданного имущества	3,724	-
Проценты к уплате	10,441	-
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	131	1,318
Резерв по сомнительным долгам	10,935	180
Расходы на услуги банка	720	797
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	383	40
Налоги и сборы за счет собственных средств	3,352	308
Резервы под оценочные обязательства	9,387	-
Резервы под обесценение запасов	2,017	-
Расходы на урегулирование претензий пользователей сайта	1,082	-
Прочие	1,930	1,776
Итого	44,102	4,419

20. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	(руб.коп.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Баер Макспостер» являются лица, которые принадлежат к той же группе лиц, что и ООО «КЕХ еКоммерц», В том числе к связанным сторонам ООО «Баер Макспостер» относится основной управленческий персонал Компании.

Конечным бенефициарным владельцем (физические лица, которые прямо или косвенно владеют, или имеют участие более 25 % в капитале ООО «Баер Макспостер» либо имеют возможность контролировать его действия) ООО «Баер Макспостер» является Таврин Иван Владимирович.

Перечень связанных сторон, с которыми Компания работала в течение 2023-2022 годов, представлен ниже:

- ООО «АБД» - организация и Компания контролируются или на них оказывает значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц);
- ООО «ХАРАБА» - организация и Компания контролируются или на них оказывает значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц);
- ООО «КЕХ еКоммерц», Россия – организация контролирует или оказывает значительное влияние на Компанию;
- ООО «Авито Тех» - организация и Компания контролируются или на них оказывает значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц);
- ООО «Авито Менеджмент» - организация и Компания контролируются или на них оказывает значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц);

В состав основного управленческого персонала Компании в 2023 и в 2022 годах входили:

Новиков Ю.Ю. Генеральный директор Общества с 16.09.2021 по 30.09.2022
Курбанов Г.Н. Генеральный директор Общества с 01.10.2022 по 19.09.2023

С 20 сентября 2023 года у Общества в штате отсутствует основной управленческий персонал и функции руководства переданы управляющей компании ООО «Авито Менеджмент».

Общая сумма вознаграждения, начисленного основному управленческому персоналу за периоды с 01 января по 19 сентября 2023 года и 2022 год, составила 5,444 тыс. руб. и 7,763 тыс. руб. соответственно.

21.1. Приобретение товаров, услуг и работ.

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)	
	2023	2022
ООО «КЕХ еКоммерц»	1,163,841	527,348
ООО «АБД»	33,591	8,671
ООО «Авито Менеджмент»	98	-
ООО «Авито Тех»	5,035	-
ООО «Хараба»	335	-
Итого	1,202,900	536,019

21.2. Реализация оборудования, товаров, работ, услуг и прочего имущества

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)	
	2023	2022
ООО «КЕХ еКоммерц»	5,220	5,180
ООО «ХАРАБА»	131	17
Итого	5,351	5,197

21.3. Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4,381	4,675
На оплату товаров, работ, услуг	(1,287,954)	(546,754)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступление денежных вкладов от собственников (участников)	-	300,000
Получение кредитов и займов	200,000	-

21.4. Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	Вид операции	(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
ООО «КЕХ еКоммерц»	Приобретение товаров, работ, услуг	189,994	62,495	45,284
ООО «КЕХ еКоммерц»	Реализация товаров, работ, услуг	1,530	510	-
ООО «ХАРАБА»	Реализация товаров, работ, услуг	20	20	-
Итого		191,544	63,025	45,284

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 не создавался.

Дебиторская задолженность связанных сторон в 2023, 2022 и 2021 годах не списывалась.

21.5. Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	Вид операции	(тыс. руб.)		
		2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
ООО «Авито Менеджмент»»	Приобретение товаров, работ, услуг	35	-	-
ООО «АБД»	Приобретение товаров, работ, услуг	4,013	1,910	346
ООО «КЕХ еКоммерц»	Задолженность по займу и процентам	210,441	-	-
ООО «КЕХ еКоммерц»	Приобретение товаров, работ, услуг	5,466	248	667
Итого		<u>219,955</u>	<u>2,158</u>	<u>1,013</u>

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в России. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые начиная с 2014 года были подвержены значительным колебаниям. Так, в конце 2014 года произошло резкое и неожиданное падение цен на нефть, продолжившееся в последующие годы и повлиявшее на ослабление курса национальной валюты, и экономики в целом.

С марта 2014 года США и Евросоюз ввели санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Россия приняла ответные меры, запретив ввоз сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, из стран, которые ввели санкции против нее. Эти меры повлекли за собой затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

С 24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Компанию, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Компании будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Компании, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Компании по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Компании меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В процессе своей деятельности Компания приобретает услуги и программное обеспечение у зарубежных поставщиков. Руководство считает, что Компания рассчитала и начислила соответствующие налоги в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Компании в отношении их применения не поддается надежной оценке.

23. РИСКИ

Компания подвержена рискам, общим для операционной среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Общая информация о существующих рисках представлена в предыдущем параграфе, представляющем информацию об условных фактах хозяйственной деятельности.

Существенные финансовые, правовые, региональные, репутационные и другие риски в деятельности компании, требующие раскрытия в настоящей отчетности, отсутствуют.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты на момент составления и представления отчетности отсутствуют.

Генеральный директор Управляющей организации
ООО «Баер Макспостер» - ООО «Авито Менеджмент»

15 марта 2024 года



Н.А. Маслова