Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	80	(37)	-	-	-	(6)	-	-	-	80	(42)
	5110	за 2022г.	80	(31)	-	-	-	(6)	-	-	-	80	(37)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	80	(37)	-	-	-	(6)	-	-	-	80	(42)
	5111	за 2022г.	80	(31)	-	-	-	(6)	-	-	-	80	(37)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
разработкам - всего	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
нематериальных активов - всего	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	2 864	(945)	487	(2 516)	1 323	(985)	-	-	-	835	(607)
	5210	за 2022г.	3 239	(2 872)	2 210	(2 585)	2 441	(514)	-	-	-	2 864	(945)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	525	(442)	-	(307)	216	(56)	-	-	-	218	(282)
	5211	за 2022г.	2 386	(2 191)	-	(1 861)	1 861	(112)	-	-	-	525	(442)
Другие виды основных средств	5202	за 2023г.	2 340	(503)	487	(2 210)	1 107	(929)	-	-	-	617	(325)
	5212	за 2022г.	130	(101)	2 210	-	-	(402)	-	-	-	2 340	(503)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2022г.	323	(180)	-	(323)	180	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2022г.	400	(400)	-	(400)	400	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	за 2023г.	-	487	-	(487)	-

операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5250	за 2022г.	-	2 210	-	(2 210)	-
в том числе:							
Аренда офиса Хади , Космодамианская наб., 52, строение 1	5241	за 2023г.	-	487	-	(487)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Аренда офиса Хади	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	2 210	-	(2 210)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 268	1 280	13 562
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Чехобах Анна Владимировна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

25 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	100	-	-	-	-	-	-	100	-
	5311	за 2022г.	560	-	100	(560)	-	-	-	100	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	100	-	-	-	-	-	-	100	-
	5310	за 2022г.	560	-	100	(560)	-	-	-	100	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Чехобах Анна Владимировна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

25 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	109 565	(597)	45 544	-	(91 272)	-	597	-	-	-	63 837	-
	5530	за 2022г.	637 712	-	106 891	-	(636 973)	-	-	-	3	1 932	109 565	(597)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	80 791	(597)	42 382	-	(80 791)	-	597	-	-	-	42 382	-
	5531	за 2022г.	552 856	-	81 482	-	(553 547)	-	-	-	-	-	80 791	(597)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	471	-	347	-	(443)	-	-	-	-	-	375	-
	5532	за 2022г.	646	-	436	-	(611)	-	-	-	-	-	471	-
Прочая	5513	за 2023г.	28 303	-	2 815	-	(10 038)	-	-	-	-	-	21 080	-
	5533	за 2022г.	84 210	-	24 973	-	(82 815)	-	-	-	3	1 932	28 302	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	109 565	(597)	45 544	-	(91 272)	-	597	X	-	-	63 837	-
	5520	за 2022г.	637 712	-	106 891	-	(636 973)	-	-	X	3	1 932	109 565	(597)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	597	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	597	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	341	-	-	(341)	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	1 107	-	(590)	-	(176)	-	-	341
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
арендные обязательства	5555	за 2023г.	341	-	-	(341)	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	1 107	-	(590)	-	(176)	X	X	341
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	78 842	1 023 671	20	(1 065 098)	-	-	-	-	37 435
	5580	за 2022г.	586 707	101 300	98	(609 439)	-	176	-	-	78 842
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	76 471	26 807	-	(76 015)	-	-	-	-	27 263
	5581	за 2022г.	580 160	69 885	-	(573 574)	-	-	-	-	76 471
авансы полученные	5562	за 2023г.	3	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	4 200	3	-	(4 200)	-	-	-	-	3
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1 089	368	2	(437)	-	-	-	-	1 022
	5583	за 2022г.	2 347	231	-	(1 489)	-	-	-	-	1 089
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	987 277	-	(987 277)	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	30 078	-	(30 078)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
арендные обязательства	5567	за 2023г.	1 279	219	18	(1 366)	-	-	X	X	150
	5587	за 2022г.	-	1 103	98	(98)	-	176	X	X	1 279
дивиденды	5568	за 2023г.	-	9 000	-	-	-	-	X	X	9 000
	5588	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	79 183	1 023 671	20	(1 065 439)	-	X	-	-	37 435
	5570	за 2022г.	586 707	102 407	98	(610 029)	-	X	-	-	79 183

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Чехобах Анна Владимировна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

25 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	39
Расходы на оплату труда	5620	27 162	54 358
Отчисления на социальные нужды	5630	5 024	8 255
Амортизация	5640	990	676
Прочие затраты	5650	90 924	233 401
Итого по элементам	5660	124 100	296 729
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	124 100	296 729

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

Руководитель _____ **Чехобах Анна Владимировна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

25 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	117	3 777	(1 501)	-	2 393
в том числе:						
Резерв на выплату премий (бонусов)	5701	-	1 782	-	-	1 782
Резерв на отпуск	5702	117	1 995	(1 501)	-	611

Руководитель _____ **Чехобах Анна Владимировна**

(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Чехобах Анна Владимировна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

25 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Чехобах Анна Владимировна**

(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Хади» ЗА 2023 ГОД

I. Общие сведения
II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности
III. Раскрытие существенных показателей

ПОЯСНЕНИЯ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Хади» (далее «Общество»)

Данные о государственной регистрации:
Московская регистрационная палата – филиал №7 (Свидетельство № 708.586 от 23.01.1995 г. – ОАО «Рекламное агентство «Максима»);
Межрайонная инспекция МНС России №39 по г. Москве (Свидетельство о государственной регистрации от 14.08.2002 г. серия 77 № 007777068, ОГРН 1027700129160);
Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве (Лист записи от 27.02.2020 г. о создании юридического лица путем реорганизации в форме преобразования).

Общество с ограниченной ответственностью «Рекламное агентство «Максима» (ИНН 9702014949) образовано 27 февраля 2020 года в результате реорганизации в форме преобразования акционерного общества «Рекламное агентство «Максима» (ИНН 7716040470) и является универсальным правопреемником АО «РА «Максима».

03 сентября 2020 года произошла смена наименования на Общество с ограниченной ответственностью «Хади» (ООО «Хади»)

ИНН 9702014949 КПП 770501001
ОКВЭД 73.11
ОГРН 1207700085867 дата регистрации: 27.02.2020
ОКТМО 45376000 ОКАТО 45286560000
Юридический адрес: 115054, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, наб Космодамианская, д. 52, стр. 1
Фактический адрес: 115054, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, наб Космодамианская, д. 52, стр. 1
Телефон: +7 (495) 2303189
Инспекция ФНС России N 7705 по г. Москве

Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления ООО «Хади» являются:
- Общее собрание Участников Общества – высший орган управления
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган

Функции единоличного исполнительного органы исполняли:

- Кузьминов Михаил Юрьевич, Генеральный директор с 22.10.2019 г. по 29.04.2022г.
-Тертерашвили Евгения Амирановна, Генеральный директор с 30.04.2022 г. по 09.01.2023 г.
- Драган Юрий Борисович, Генеральный директор с 10.01.2023 г. по 31.05.2023 г.
- Чехобах Анна Владимировна, Генеральный директор с 01.06.2023 г. по настоящее время

Уставный капитал 25 585 руб. (двадцать пять тысяч пятьсот восемьдесят пять рублей)

Участники - физические лица:

Бенефициары:

- Пипко Никита Данилович (ИНН 773129795803)
- Коробков Дмитрий Анатольевич (ИНН 771200674130) – БВ до 10.02.2023 г.
- Браун Анна Дмитриевна (ИНН 771004545025) – БВ до 21.04.2023 г.

Учредители:

Учредитель по 27.12.2022 ООО «Смарт Филд» (ИНН 7704749688), доля в уставном капитале 100%

Учредители с 28.12.2022:

1) ООО «Смарт Филд» ИНН 7704749688 – доля участия 50%
2) Браун Анна Дмитриевна – доля участия 50%

Учредители с 21.04.2023 по 09.08.2023:

1) ООО «Смарт Филд» (ИНН 7704749688) – доля участия 50%
2) ООО «Игроник Диджитал» (ИНН 7731465822) – доля участия 50%

Учредители с 10.08.2023 по настоящее время:

1) Пипко Никита Данилович (ИНН 773129795803) – доля участия 2%
2) ООО «Смарт Филд» (ИНН 7704749688) – доля участия 50%
3) ООО «Игроник Диджитал» (ИНН 7731465822) – доля участия 48%

Организация ООО «Хади» является малым предприятием с 10 июля 2021 года и включена в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Основные виды деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- обеспечение медиапланинга,
- осуществление покупки и продажи рекламного пространства как в средствах массовой информации так и вне их,
- осуществление рекламной, издательской, информационной, полиграфической деятельности,
- оказание консультационных и маркетинговых услуг,
- организация обучения в области маркетинга, рекламы, информации,
- производство, покупка и реализация графической продукции,
- осуществление дизайнерских работ,
- изготовление и распространение аудио-, видео-, теле-, фотопродукции,
- внешнеэкономическая деятельность в соответствии с действующим законодательством и другие виды деятельности, не запрещенные Законом.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерние общества:

ООО «Ди.Эм.Эс» - дочерняя компания Общества (доля участия 100 %) – по 24.07.2022;

ООО «Эн.Эм.Эс» - дочерняя компания Общества (доля участия 100 %) – по 24.07.2022;

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 8 человек (31 декабря 2022 г. – 22 человек, 31 декабря 2021 г. – 29 человек).

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся главным бухгалтером

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г. Курсы валют составили на эту дату 89,6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб., 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.), 99,1919 руб. за 1 евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб., 31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовых разниц в 2022 и в 2023 годах не было

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).
В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. (п.п. 25, 27, 30, 40 ПБУ 14/2007)

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в годах/в месяцах): (п. 40 ПБУ 14/2007)

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Товарный знак MAXIMA	20 лет
Товарный знак Хади	10 лет

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 20 000 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

№ пп	Виды основных средств	СПИ
1	Техника электронно-вычислительная, включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей	25 месяцев
2	Средства светокопирования, включая средства копирования и оперативного размножения	37 месяцев
3	Машины для сортировки и счета монет, банкнот и лотерейных билетов	37 месяцев
4	Аппаратура проводной связи общего применения (аппараты и абонентские устройства телефонные, оборудование и аппаратура систем передачи данных)	37 месяцев
5	Источники питания	37 месяцев
6	Оборудование для контроля технологических процессов (Приборы для измерения и регулирования температуры)	37 месяцев
7	Автомобили легковые, кроме п.18	37 месяцев
8	Приборы бытовые, инвентарь хозяйственно - бытового назначения, ковры	37 месяцев
9	Оборудование и устройства для обеспечения технической эксплуатации АТС местных телефонных сетей, линий факсимильной связи	61 месяц
10	Аппаратура теле- и радиоприемная, звуко- и видеозаписывающая, воспроизводящая (телевизоры, видеомагнитофоны, радиопремники, музыкальные центры)	61 месяц
11	Приборы и аппаратура систем автоматического пожаротушения и пожарной сигнализации	61 месяц
12	Часы (кроме специальных)	61 месяц
13	Мебель для офиса	61 месяц
14	Приборы и аппаратура электрическая низковольтная (до 1000 В)	85 месяцев
15	Фото- и киноаппаратура, средства радиосвязи, радиовещания и телевидения	85 месяцев
16	Проекторы, кинопроекторы (кроме считывающих устройств для микроформ)	85 месяцев
17	Приборы и аппаратура систем видеонаблюдения и систем доступа	85 месяцев
18	Автомобили легковые большого класса (с рабочим объемом двигателя свыше 3,5 л)	85 месяцев
19	Оборудование металлическое для сохранности ценностей (сейфы, несгораемые шкафы, бронированные двери и камеры)	241 месяц
20	Недвижимость	361 месяц
21	Капитальные вложения в арендованное имущество	На срок действия договора аренды

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидаете поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 2 % от стоимости объекта, объектов основных средств по группе, всех объектов основных средств.

Ликвидационная, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

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.

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

2.8. ЗАПАСЫ

2.8.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены. [добавить, если применимо, п. 2 ФСБУ 5/2019]

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по стоимости первых по времени приобретения материалов (ФИФО).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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 при признании выручки от продажи запасов.

2.8.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.9. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Долгосрочных активов к продаже нет

2.10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

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

2.11. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Движение денежных средств по договору внутригруппового займа между ООО «Хади» и ООО «Хавас Медиа»
Остаток на 01.01.22 – 0 тыс. руб.
Перечислено со счета ООО «Хади» в 2022 году 241 586 тыс. руб.
Перечислено на счета ООО «Хади» в 2022 году 195 880 тыс. руб.
Остаток на 31.12.22 по договору 0 тыс. руб.

В 2023 году движений денежных средств по договору внутригруппового займа не было.

Движение денежных средств по договору внутригруппового займа между ООО «Хади» и ООО «АДВ Бенчмарк»
Остаток на 01.01.22 – 0 тыс. руб.
Перечислено со счета ООО «Хади» в 2022 году 16 725 945 тыс. руб.
Перечислено на счета ООО «Хади» в 2022 году 16 705 431 тыс. руб.
Остаток на 31.12.22 по договору 20 514 тыс. руб.

Остаток на 01.01.23 – 20 514 тыс. руб.
Перечислено со счета ООО «Хади» в 2023 году 3 233 354 тыс. руб.
Перечислено на счета ООО «Хади» в 2023 году 3 235 288 тыс. руб.
Остаток на 31.12.23 по договору 18 580 тыс. руб.

2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

С 2020 года учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

2.14. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). (п. 6 ПБУ 9/99)

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

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.16. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.16.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Показатель является существенным в размере:

- для статей бухгалтерского баланса - 2 процента от величины валюты баланса.
- для статей отчета о финансовых результатах – 10 процентов от величины чистой прибыли.

Показатели, составляющие менее 2% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 2%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.16.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

2.16.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС и НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае несущественности их суммы включаются в сумму прочих доходов.

2.16.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов, иной уровень процентов) от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств;

2.16. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Существенные ошибки в бухгалтерской отчетности 2021 – 2022 годов не выявлены

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом, путем накопления на счете 05 Амортизация НМА.

Не признаются нематериальными активами объекты, затраты на которые осуществляются в форме периодических платежей – роялти.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Обесценение НМА в 2022 и в 2023 годах не было.

НМА: товарный знак Хади, срок полезного использования 10 лет

приобретено в 2023 году 0 тыс. руб.
амортизация за 2023 год составила 6 тыс. руб.

полностью самортизированно за 2023 год 0 тыс. руб.

приобретено в 2022 году 0 тыс. руб.
амортизация за 2022 год составила 6 тыс. руб.
полностью самортизированно за 2022 год 0 тыс. руб.

3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2023 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	65 502,53 руб.	261 817,85 руб.
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	0	0

От выбытия основных средств за 2023 год получена прибыль в размере 120 200 руб. За 2022 год получена прибыль в размере 91 666,67 руб.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге нет.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и является периодом, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Организации.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- Техника электронно-вычислительная, включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей - 25 месяцев;
- Средства светокопирования, включая средства копирования и оперативного размножения- 37 месяцев;
- Аппаратура проводной связи общего применения (аппараты и абонентские устройства телефонные, оборудование и аппаратура систем передачи данных) - 37 месяцев;
- Источники питания - 37 месяцев;
- Оборудование металлическое для сохранности ценностей (сейфы, несгораемые шкафы, бронированные двери и камеры) - 241 месяц;
- Автомобили легковые (с рабочим объемом двигателя менее 3,5 л) - 37 месяцев;
- Недвижимость - 361 месяц.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене. Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Активы стоимостью не более 20 000 рублей, а также книги, брошюры и прочие издания, отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в составе запасов и признаются в качестве расходов периода, в котором они были приобретены в полном объеме.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Амортизация актива начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда актив принят к учету в составе основных средств и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее (п. 39 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не реже одного раза в год (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 17 ФСБУ 26/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, отсутствуют.

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Изменений элементов основных средств не было.

3.3.3. Арендные отношения

Обществом применяется ФСБУ 25/2018 к договорам аренды помещения № СУБ-МКХ2022/03 от 01.07.2022 № СУБ-МКХ2025/03 от 01.06.2023 с ООО «АДВ», по которому в отношении права пользования активом Общество раскрывает следующую информацию:

- арендные платежи для целей применения ФСБУ 25/2018 – это определенные в твердой сумме платежи Общества, вносимые им ежемесячно по календарным месяцам авансом не позднее первого календарного дня соответствующего отчетного периода;

- в части доходов и расходов, которые могут относиться к переменным платежам и которые в дальнейшем не учитываются при оценке задолженности по аренде, Общество поясняет, что таких доходов/расходов не имеется. Также не имеется и каких-либо допущений, используемых при определении переменных арендных платежей;

- затрат, связанных с улучшениями предмета аренды и затрат по приведению предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях Обществом не производилось;

- каких-либо ограничений использования предметом аренды, обусловленных действующим договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) у Общества не имеется;

- пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился;

- характер деятельности Общества напрямую не связан с действующими договорами аренды.

- какой-либо иной информация о влиянии договора аренды на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений у Общества не имеется.

Обеспечительный платеж по договору № СУБ-МКХ2022/03 от 01.07.2022 произведен 08.08.2022 в размере 275 310 руб., в том числе НДС.

В части действующего в течение всего 2022г. договора аренды помещения № СУБ-МКХ2022/03 от 01.07.2022 с ООО «АДВ» было решено установить СПИ ППА равный 21 месяцу, что будет соответствовать 30.06.2023г. и следующими открытыми данными по состоянию на июнь 2022г.

Обеспечительный платеж по договору № СУБ-МКХ2025/03 от 01.06.2023 произведен 28.07.2023 в размере 121 410 руб., в том числе НДС.

В части действующего в течение всего 2022г. договора аренды помещения № СУБ-МКХ2025/03 от 01.06.2023 с ООО «АДВ» было решено установить СПИ ППА равный 10 месяцем, что будет соответствовать 31.03.2024г. и следующими открытыми данными по состоянию на июнь 2023г.

Показатель	**Значение в %**
А) Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям субъектам МСП в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года	10,13
Б) Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года, в т.ч. субъектам малого и среднего предпринимательства	11,01
Расчет среднего показателя (А+Б)/2 **Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.**	**10,57**

В учете Общества отражены операции по признанию ППА (право пользования активом), проведен расчет приведенной стоимости, процентов и арендных обязательств.

Арендные обязательства составляют на 31.12.2022: 1 620 тыс. руб., в том числе долгосрочные 341 тыс. руб., краткосрочные 1 279 тыс. руб.

Арендные обязательства составляют на 31.12.2023: 150 тыс. руб., в том числе долгосрочные 0 тыс. руб., краткосрочные 150 тыс. руб.

В учете Общества по состоянию на 31.12.2022г. начислены проценты по арендному обязательству в размере в руб.:

31.07.2022	18 454,41
31.08.2022	17 606,54
30.09.2022	16 751,19
31.10.2022	15 888,32
30.11.2022	15 017,84
31.12.2022	14 139,70

Итого: 97 858,00 руб.

В учете Общества по состоянию на 31.12.2023г. начислены проценты по арендному обязательству в размере в руб.:

30.06.2023	3 839,26
31.07.2023	3 427,49
31.08.2023	3 012,08
30.09.2023	2 593,02
31.10.2023	2 170,27
30.11.2023	1 743,80
31.12.2023	1 313,57

Итого: 18 099,49 руб.

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2022 году дочерние организации ООО «Эн.Эм.Эс.» ИНН 7702783193 и ООО «Ди.Эм.Эс.» ИНН 7702783203 были проданы.

3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражены поступление в аренду офисного помещения: в 2022 году 2 210 тыс. руб., в 2023 году 486 тыс. руб.

3.6. ЗАПАСЫ

Активы, которые отвечают критериям основных средств, стоимостью не более 40 000 руб., учитываются в составе запасов и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Общество применяет ФСБУ 5/2020 «Запасы». Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд не признаются запасами. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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 при признании выручки от продажи запасов.

В 2022-2023 годах в составе затрат призаннных запасами не было

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в банке ООО «Хади» по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

3.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 63 837 тыс. руб. (31 декабря 2022г.: 108 968 тыс. руб., 31 декабря

2021 г.: 637 711 тыс. руб.)

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 37 435 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022г.: 77 485 тыс. руб., 31 декабря 2021г.: 586 707 тыс. руб.) была выражена в рублях.

3.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В 2022 и 2023 годах кредитов и займов не было.

3.11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств.

Информация о структуре, наличии и движении обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло					
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Начисленные проценты,	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго-в краткосроч-ную задолже-нность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолже-нность	
Долгосрочные обязательства: Прочие обязательства	2023	341	-	-	(341)	-	-	-	-	-
	2022	-	1 107	-	(590)	-	(176)	-	-	341
Краткосрочные обязательства Прочие обязательства	2023	1 279	219	18	(1 366)	-	-	-	-	150
	2022	-	1 103	98	(98)	-	176	-	-	1 279
Итого	2023	1 620	219	18	(1 707)	-	X	X	X	150
	2022	-	2 210	98	(688)	-	X	X	X	1 620

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

3.13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 123 тыс. руб. (2022 г. – 1 181 тыс. руб.).

В отчетном периоде и в 2022г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2023 г., составила 45 тыс. руб. (2022 г. – 582 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2023 г. составила 202 тыс. руб. (2022г. – 704 тыс. руб.).

В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила 383 тыс. руб. (2022 г. 2 999 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2023г. составила 77 тыс. руб. (2022 г. – 599 тыс. руб.).

Наименование	**2023 г.**	**2022 г.**
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль тыс. руб.	36	1 552
Постоянный налоговый расход (доход)	202	704
Текущий налог на прибыль	(77)	(599)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(45)	(582)
Изменение отложенных налоговых обязательств	352	(340)
Изменение отложенных налоговых активов	(397)	(243)
Налог на прибыль	(123)	(1181)

3.14. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

По тем, по которым больше 5 %	2023 г.	% (2023 год)	2022 г.	% (2022 год)
Рекламные услуги	96 710	78	216 314	72
премии от объема услуг	24 817	20	79 653	26
Прочая деятельность	2 646	2	5433	2
Итого:	124 173	100	301 400	100

3.15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

По тем, которые отражены в предыдущей таблице	2023 г.	2022 г.
Рекламные услуги	84 176	203 374
Прочая деятельность	18 435	43 039
Итого:	102 611	249 413

3.17. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	**2023 г.**	**2022 г.**
Амортизация ОС	100	112
Взносы по страхованию(травм. и профзаб.)	24	-
Оплата труда: ДМС	174	703
Оплата труда: дог.подр.-по клиентам: фрилансеры	1 919	477
Оплата труда: договор подряда	1 954	161
Оплата труда: зарплата	11 883	33 259
Оплата труда: страх.взн.	2 380	4 982
юр. лица (по проектам)	84 171	203 374
юр.лица (по клиентам) - привлеченные дополнительно	6	0
Амортизация НМА	6	6

Амортизация ОС	884	558
Аренда имущества-прочее оборудование	1 427	6 305
Аренда имущества-прочие помещения	22	88
Аудиторские услуги	170	170
БД по рекламе: обновл.,сопровож	132	42
Взносы по страхованию(травм. и профзаб.)	28	95
Затраты на опубликование отчетности	1	0
Консультационные услуги	419	12 214
Неискл.права на ПО, БД, обновл., сопровож.	6	60
Неискл.права на ПО,БД; обновл.,сопровож.	46	53
Оплата труда: дог.подр.-по клиентам: новый бизнес, тендеры	12	6 224
Оплата труда: зарплата	13 734	21 090
Оплата труда: резерв на оплату премий (бонусов)	1 546	0
Оплата труда: резервы страх.взн.	237	0
Оплата труда: страх.взн.	2 356	3 178
Почтовые и курьерские услуги	9	35
Расходы на рекламу	20	3
Расходы на содержание офиса	64	120
Расходы на управление организацией	23	1 805
Транспортные услуги (нормируемые)	2	62
Услуги по ведению бух.учета	163	237
Услуги связи: телефон, интернет и др.	158	318
Юридические и нотариальные услуги	27	103
Командировочные расходы	0	20
Аренда имущества - офис	0	852
Оплата больничного	0	9
Итого расходы по обычным видам деятельности	**124 101**	**296 729**

Амортизация ППА в 2023 году составила 879 тыс. руб., в 2022 году 553 тыс. руб.

Состав управленческих расходов по статьям затрат

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	**2023 г.**	**2022г.**
Оплата труда	17 884	24 277
Расходы на рекламу	20	3
Расходы на информационно-консультационные услуги	419	12 214
Амортизация	890	564
Прочие	2 277	10 258
Итого:	**21 490**	**47 316**

3.17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

	2023г.		**2022 г.**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Переоценка финансовых вложений	0	0	0	0
Вклады в имущество дочерних общества	0	0	20	0
Уступка прав требования по дебиторской задолженности	0	0	0	0
Проценты по аренде	19	119	199	98
Итого:	19	119	219	98

3.19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

- ООО «Смарт Филд» (ИНН 7704749688, юр. адрес: 107113, город Москва, ул. Шумкина, д. 20 стр. 1, эт надстр пом XII ком 17)
- ООО «Игроник Диджитал» (ИНН 7731465822, юр. адрес: 115184, город Москва, Озерковская наб., д. 22/24 стр. 2)
- ООО «Адвиди» (ИНН 7737514868, юр. адрес: 115054, город Москва, Космодамианская наб, д. 52 стр. 1, этаж 5 помещ. i, часть ком. 77, раб. место 1);
- ООО «Адванс» (ИНН 7725691541, юр. адрес: 115054, город Москва, Космодамианская наб, д. 52 стр. 1, этаж 5 помещ. I, часть ком. 77, р.м. 4);
- ООО «ПиАрПи Групп» (ИНН 9705006287, юр. адрес: 123001, город Москва, Ермолаевский пер., д. 22/26 стр. 1, эт/пом 4/II);
- ООО «АДВ Бенчмарк» (ИНН 7701959824, юр. адрес: 115054, город Москва, Космодамианская наб, д. 52 стр. 1, этаж 5 помещ. i, часть ком. 77, раб. место 2)
- ООО «РЕПРАЙС» (ИНН 7718003956) - до 11.05.2023
- ООО «ДИ.ЭМ.ЭС» (текущее наименование ООО «Арена») (ИНН 7702783203) - до 14.06.2023 г.
- ООО «ЭН.ЭМ.ЭС» (ИНН 7702783193) - до 11.05.2023
- ООО «ПИАР НЕТВОРК» (ИНН 7714818108) - до 11.10.2023
- ООО «ДИПАЙ ТЕХНОЛОДЖИС» (ИНН 9731048170) – до 20.11.2023

Бенефициар: Пипко Никита Данилович (ИНН 773129795803)
- Коробков Дмитрий Анатольевич (ИНН 771200674130) – БВ до 10.02.2023 г.
- Браун А. (ИНН 771004545025) – БВ до 21.04.2023 г.

Дивиденды в 2022 году:

Операции со связанной стороной	Остаток на 01.01.22 Дт	Остаток на 01.01.22 Кт	Оборот Дт (тыс.руб.)	Оборот Кт (тыс.руб.)	Остаток на 31.12.22 Дт	Остаток на 31.12.22 Кт
Дивиденды 2021 ООО «Смарт Филд»		-	20 000	20 000	-	-
Дивиденды 2021 ООО «Эн.Эм.Эс.»	-	-	2 000	-	2 000	-
Дивиденды 2021 ООО «Ди.Эм.Эс.»	-	-	1 500	-	1 500	-

Дивиденды в 2023 году

Операции со связанной стороной	Остаток на 01.01.23 Дт	Остаток на 01.01.23 Кт	Оборот Дт (тыс.руб.)	Оборот Кт (тыс.руб.)	Остаток на 31.12.23 Дт	Остаток на 31.12.23 Кт
Дивиденды 2021 ООО «Смарт Филд»		-	-	9 000	-	9 000
Дивиденды 2021 ООО «Эн.Эм.Эс.»	2 000	-	-	2 000	-	-
Дивиденды 2021 ООО «Ди.Эм.Эс.»	1 500	-	-	1 500	-	-

Расчеты с предприятиями, находящиеся под общим контролем ООО «Смарт Филд»
Вид деятельности – оказание рекламных услуг:

Дебиторская задолженность за 2022 год (суммы указаны с НДС):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2022	Объем операций		Остаток на 31.12.2022	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022	Методы определения цен
			Возникло	Оплачено			
Покупатели и заказчики:							
ООО «Адванс»	услуги	2139,6	0	2139,6	0	0	договорная
ООО «АДВ Бенчмарк»	услуги	0	318 949,5	349 591,9	30 642,4	0	договорная
ООО «Ди.Эм.Эс.»	услуги	19 000,0	0	19 000,0	0	0	договорная
ООО «Эн.Эм.Эс»	услуги	0	5 940,0	0	5 940,0	0	договорная

Дебиторская задолженность за 2023 год (суммы указаны с НДС):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2023	Объем операций		Остаток на 31.12.2023	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023	Методы определения цен
			Возникло	Оплачено			
Покупатели и заказчики:							
ООО «Адванс»	услуги	0	5 164,1	0	5 164,1	0	договорная
ООО «АДВ Бенчмарк»	услуги	30 642,4	0	30 642,4	0	0	договорная
ООО «Эн.Эм.Эс»	услуги	5 940,0	0	5 940,0	0	0	договорная

Кредиторская задолженность за 2022 год (суммы указаны с НДС):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2022	Объем операций		Остаток на 31.12.2022	Методы определения цен
			Возникло	Оплачено		
Поставщики и подрядчики:						
ООО «АДВИДИ»	услуги	1 166,4	81 887,8	79 673,1	3 381,1	договорная
ООО «АДВ Бенчмарк»	услуги	100,0	320 112,2	319 567,5	644,7	договорная
ООО «Эн.Эм.Эс»	услуги	172 208,1	0	171 208,1	1 000,0	договорная
ООО «Ди.Эм.Эс»	услуги	328 123,3	21 505,0	344 123,0	5 505,3	договорная
ООО «Репрайс»	услуги	0	6 612,2	6 612,2	0	договорная
ООО «Адванс»	услуги	0	33 582,7	18 958,1	14 624,6	договорная
Авансы полученные:						
ООО «АДВ Бенчмарк»	услуги	0	279 834,8	279 834,8	0	договорная
ООО «АДВИДИ»	услуги	0	92,2	181,8	89,6	договорная

Кредиторская задолженность за 2023 год (суммы указаны с НДС):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2023	Объем операций		Остаток на 31.12.2023	Методы определения цен
			Возникло	Оплачено		
Поставщики и подрядчики:						
ООО «АДВИДИ»	услуги	3 381,1	0	3 381,1	0	договорная
ООО «АДВ Бенчмарк»	услуги	644,7	26 917,5	15 022,8	12 539,4	договорная
ООО «Эн.Эм.Эс»	услуги	1 000,0	0	1 000,0	0	договорная
ООО «Ди.Эм.Эс»	услуги	5 505,3	0	5 505,3	0	договорная
ООО «Адванс»	услуги	14 624,6	35 272,2	39 248,3	10 648,5	договорная
Авансы полученные:						
ООО «АДВ Бенчмарк»	услуги	0	306,6	306,6	0	договорная
ООО «Адванс»	услуги	0	660,3	580,9	79,4	договорная
ООО «АДВИДИ»	услуги	89,6	89,6	0	0	договорная

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

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, его заместитель, члены совета директоров, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Размер вознаграждений в 2023 году, выплачиваемых основному управленческому составу - краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и обязательные платежи во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) составил сумму 8 338,2 тыс. руб., в том числе отпускные 348,2 тыс. руб. и сумма страховых взносов 2 152,7 тыс. руб. Долгосрочных вознаграждений не было.

Размер вознаграждений в 2022 году, выплачиваемых основному управленческому составу - краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и обязательные платежи во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) составил сумму 15 512, 8 тыс. руб., в том числе отпускные 107,6 тыс. руб. и сумма страховых взносов 2 930,7 тыс. руб. Долгосрочных вознаграждений не было.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

3.20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

3.20.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников и по премиям с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

	Остаток на 01.01.2023	списано	признано	остаток на 31.12.23
Оценочные обязательства	117,00	1 501,00	3 777,00	2 393,00
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам, в том числе:	99,00	1 275,00	3 243,00	2 067,00
- резерв ежегодных отпусков	99,00	1 275,00	1 697,00	521,00
- резерв на выплату премий (бонусов)			1 546,00	1 546,00
Оценочные обязательства по страховым взносам, в том числе:	18,00	226,00	534,00	326,00
- резерв ежегодных отпусков	18,00	226,00	297,00	89,00
- резерв на выплату премий (бонусов)			237,00	237,00

	Остаток на 01.01.2022	списано	признано	остаток на 31.12.22
Оценочные обязательства	7 221,00	10 922,00	3 818,00	117,00
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам, в том числе:	6 261,00	9 448,00	3 286,00	99,00
- резерв на выплату премий (бонусов)	6 128,00	6 128,00		
- резерв на отпуск	133,00	3 320,00	3 286,00	99,00
Оценочные обязательства по страховым взносам, в том числе:	960,00	1 474,00	532,00	18,00
- резерв на выплату премий (бонусов)	919,00	919,00		
- резерв на отпуск	41,00	555,00	532,00	18,00

3.20.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

3.20.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор Чехобах А. В.
25.03.2024