

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Публишер»
за 2023 год.*

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Публишер» (ООО «Публишер»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются как в текстовом формате, так и в табличной форме.

I. Общие сведения (Организация и виды деятельности).

Общество с ограниченной ответственностью «Публишер»

Сокращенное наименование: ООО «Публишер»

ИНН 7813642342 КПП 781301001 ОГРН 1207800005401

Общество с ограниченной ответственностью «Публишер» зарегистрировано 22.01.2020г Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

Местонахождение (юридический и фактический адрес): 197046, Санкт-Петербург г, Певческий пер, дом 12, литера А, помещение 2-Н, ч.пом.10.

Основными видами деятельности в соответствии с учредительными документами являются:

- разработка компьютерного программного обеспечения;
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг.

В соответствии с Положением о государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации №758 от 6 ноября 2007 года, Общество 16.07.2020г. получило государственную аккредитацию в Минкомсвязи.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 26 человек, численность работающих на конец года составляет 26 человек. Заработная плата начисляется в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

Единственный участник общества в 2023 г. – гражданин Российской Федерации Королев Илья Николаевич (доля в уставном капитале составляет 100%). Доля приобретена 14.11.2022г. в полном размере у Караваева Александра Валерьевича по договору купли-продажи.

Единоличный исполнительный орган Общества - Королев Илья Николаевич – генеральный директор до 12.02.2024г.; Ястребов Николай Константинович – генеральный директор с 13.02.2024г (Решение единственного участника Общества № 1/2024 от 12.02.2024г.).

Уставный капитал ООО «Публишер» на 31.12.2023 составляет 10 000-00 (десять тысяч) рублей.

Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения отсутствуют.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения. Показатели годовой бухгалтерской отчетности приводятся исходя из принципа существенности для оценки финансового положения всеми заинтересованными пользователями.

Данные бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующим в Российской Федерации нормативными документами по бухгалтерскому учету и составлению отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Федеральные стандарты бухгалтерского учета.

Основные элементы учетной политики организации

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «Паблшер» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № УП-1 от 27.12.2022, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет ведется с применением плана счетов, разработанного на основании утвержденного Приказом Минфина России № 94н.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения в необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика будет применяться последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

Основные средства

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику: учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства".

- Стоимость активов, которые учитываются в составе основных средств, составляет 100 000 рублей.
- Амортизации по объектам основных средств всех видов производится линейным способом.
- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
- Обществом устанавливается нулевая ликвидационная стоимость применительно ко всем группам основных средств при выполнении по меньшей мере одного из нижеследующих условий:
 - не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
 - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
 - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом по нормам, определенным, исходя из установленного срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Материально-производственные запасы учитываются на сч.10 «Материалы», счете 41 «Товары» с их оценкой по фактической себестоимости приобретения.

Единицей материально-производственных запасов признается номенклатурная позиция.

Активы, потребляемые в течение периода более 12 мес и стоимостью в пределах лимита, установленного для основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и раскрываются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, включая все затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов (РБП) включают в себя расходы, производимые Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

- права на использование нематериальных активов (*объекты интеллектуальной собственности, в отношении которых организация не обладает исключительным имущественным правом*), при оплате за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Расходы будущих периодов подлежат списанию на соответствующие статьи затрат в тех периодах, к которым они относятся.

Учет расходов будущих периодов ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов». В частности к РБП относится приобретение прав пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты - неисключительные права).

Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат равномерно, в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность данного периода устанавливается исходя из срока действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

Финансовые вложения

Свободные денежные средства компания размещает в банке на сроки до 3 месяцев с целью получения дополнительного дохода в виде процентов.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более 3 месяцев.

Финансовые вложение учитываются по первоначальной стоимости, которая равна сумме денежных средств, внесенной во вклад.

Информация о кредитах и займах полученных

Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой составляет менее 12 месяцев. Задолженность, срок погашения которой составляет более 12 месяцев, считается долгосрочной задолженностью.

К затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате, агентские вознаграждения, связанные с привлечением заемных средств;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в составе кредиторской задолженности с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договора.

В 2022 г. Обществом получен беспроцентный займ от учредителя Караваева Александра Валерьевича в размере 5,4 млн. руб. (договор займа б/н от 28.06.2022г.). По состоянию на 31.12.2023г. Обществом произведен возврат оставшейся части займа в размере 2 млн. руб.

Резерв сомнительных долгов

В 2023 г. Обществом не создавался резерв по сомнительным долгам.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по отпускам, неиспользованным работниками.

Величина оценочного обязательства по неиспользованным отпускам определяется исходя из общего количества дней неиспользованного отпуска по

каждому работнику, среднего дневного заработка и страховых взносов, начисляемых на данную сумму.

По состоянию на 31.12.2023 г. размер резерва составляет 6 076 249,40 руб.

Метод признания выручки от реализации товаров, услуг, для целей налогообложения

Выручка от реализации услуг, товаров для исчисления НДС признается на момент отгрузки товаров (работ, услуг).

Выручка от реализации услуг, товаров для исчисления налога на прибыль признается на момент отгрузки услуг, товаров.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы отражаются за минусом расходов, относящихся к этим доходам, если:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (в т. ч. от продажи товарно-материальных ценностей, курсовые разницы, изменение резервов и прочее), не являются существенными для характеристики финансового положения организации.)

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в течение отчетного года по основным группам

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	922	(392)	-	-	-	(266)	-	-	-	922	(658)
	5210	за 2022г.	261	(169)	661	-	-	(224)	-	-	-	922	(392)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	922	(392)	-	-	-	(266)	-	-	-	922	(658)
	5211	за 2022г.	261	(169)	661	-	-	(224)	-	-	-	922	(392)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Иное использование основных средств

В разделе «Иное использование основных средств» отражено полученное в аренду основное средство: нежилое помещение на 3-ем этаже 11-ти этажного бизнес-центра ЛайтХаус для использования под офис общей площадью 123,2 кв.м., расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, Певческий переулок, дом 12, литер А.

Информация об изменении стоимости арендной платы в 2023 году:

Договор, дополнительные соглашения	Срок действия договора	Период аренды	Площадь помещения, кв.м.	Стоимость аренды, руб./мес.
Договор аренды № П01122020 от 01.11.2020г.	30.06.2024	01.11.2020-20.04.2021	458,56	569 986,67
ДС от 21.04.2021 к договору аренды № П01122020 от 01.11.2020г.		21.04.2021-30.11.2021	236,5	281 683,33
ДС от 13.10.2021 к договору аренды № П01122020 от 01.11.2020г.		01.12.2021-30.11.2022	246,4	333 423,00
ДС от 01.12.2022 к договору аренды № П01122020 от 01.11.2020г.		01.12.2022-06.08.2023	246,4	308 148,00
ДС от 07.08.2023 к договору аренды № П01122020 от 01.11.2020г.		07.08.2023-31.12.2023	123,2	169 400,00

Договор аренды нежилого помещения заключен на период 11 месяцев. В бухгалтерском учете признаются только арендные платежи. Предмет аренды учитывается за балансом.

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	12 165	18 304	16 640
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

2. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	27	-		-	-	(13)	-	-	-	27	(13)
	5110	за 2022г.	-	-	27	-	-	-	-	-	-	27	-
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	27	-		-	-	(13)	-	-	-	27	(13)
	5111	за 2022г.	-	-	27	-	-	-	-	-	-	27	-

Переоценка нематериальных активов в 2023 не производилась. Сроки использования нематериальных активов не изменялись.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	27	27	-
в том числе:				
НМА интернет-сайт itpublisher.ru	5121	27	27	-

3. Наличие и движение финансовых вложений.

В 2023 г. у ООО «Паблицер» отсутствовали финансовые вложения.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Денежные эквиваленты

Вклады со сроком размещения до 3-х месяцев, являются денежными эквивалентами, отражены в разд. II "Оборотные активы" - по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

Тыс.руб.

Срочные депозиты	Период	Остаток на начало периода	Движение денежных средств		Остаток на конец периода
			Внесение вклада	Возврат вклада	
Всего	за 2023г.	45 000	275 200	(284 400)	35 800
	за 2022г.	-	342 450	(297 450)	45 000
В том числе: Срочные вклады в АО "АЛЬФА-БАНК"	за 2023г.	-	96 800	(77 000)	19 800
	за 2022г.	-	48 400	(48 400)	-
Срочные вклады в ПАО "БАНК САНКТ_ПЕТЕРБУРГ"	за 2023г.	45 000	178 400	(207400)	16 000
	за 2022г.	-	236 700	(191 700)	45 000
Срочные вклады в АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	57 350	(57 350)	-

5. Запасы.

Наличие и движение запасов.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	124	-	124	76 842	(76 586)	-	-	X	380	-	380
	5420	за 2022г.	106	-	106	97 740	(97 722)	-	-	X	124	-	124
В том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	124	-	124	390	(483)	-	-	-	31	-	31
	5421	за 2022г.	106	-	106	879	(861)	-	-	-	124	-	124
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.	-	-	-	76 452	(76 103)	-	-	-	348	-	348
	5425	за 2022г.	-	-	-	96 861	(96 861)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В результате проверки обесценения запасов не выявлено, соответственно, резерв под обесценение запасов не создан.

6. Прочие оборотные активы

Расходы будущих периодов согласно учетной политики ООО «Паблицер» относятся к прочим оборотным активам и отражены в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Тыс.руб.

Наименование оборотного актива	Сумма, тыс.руб	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Неисключительное право на использование ПО Диадок	1,5	1,52
Неисключительное право на использование ПО Хантфлоу	0	28,5
Неисключительное право на использование "СБИС ЭО-Базовый, ОСНО"	15,7	0,63
Домен itpublisher.ru	0,6	0
Итого	17,8	30,65

7. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс. руб

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	9 553	-	157 833	-	(165 025)	-	-	-	-	-	2 361	-
	5530	за 2022г.	8 148	-	134 021	-	(132 617)	-	-	-	-	-	9 553	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	8 018	-	119 827	-	(127 087)	-	-	-	-	-	759	-
	5531	за 2022г.	4 740	-	125 508	-	(122 230)	-	-	-	-	-	8 018	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	457	-	8 550	-	(8 705)	-	-	-	-	-	303	-
	5532	за 2022г.	497	-	6 934	-	(6 974)	-	-	-	-	-	457	-
Прочая	5513	за 2023г.	1 077	-	29 455	-	(29 233)	-	-	-	-	-	1 299	-
	5533	за 2022г.	2 911	-	1 578	-	(3 413)	-	-	-	-	-	1 077	-
Итого	5500	за 2023г.	9 553	-	157 833	-	(165 025)	-	-	X	-	-	2 361	-
	5520	за 2022г.	8 148	-	134 021	-	(132 617)	-	-	X	-	-	9 553	-

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора срока платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 12 месяцев.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 12 месяцев и менее.

Наличие и движение обязательств, в т.ч. кредиторской задолженности.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	2 000	-	-	(2 000)	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	5 400	-	(3 400)	-	-	-	-	2 000
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	2 000	-	-	(2 000)	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	5 400	-	(3 400)	-	-	-	-	2 000
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	47 426	184 084	-	(224 705)	-	-	-	-	6 805
	5580	за 2022г.	10 610	286 946	-	(250 130)	-	-	-	-	47 426
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	472	7 616	-	(7 458)	-	-	-	-	630
	5581	за 2022г.	900	14 288	-	(14 717)	-	-	-	-	472
авансы полученные	5562	за 2023г.	42 440	61 044	-	(101 511)	-	-	-	-	1 973
	5582	за 2022г.	3 262	150 651	-	(111 473)	-	-	-	-	42 440
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1 173	28 103	-	(28 582)	-	-	-	-	694
	5583	за 2022г.	1 515	18 122	-	(18 465)	-	-	-	-	1 173
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	3 342	87 320	-	(87 154)	-	-	-	-	3 508
	5586	за 2022г.	4 933	103 884	-	(105 475)	-	-	-	-	3 342
Итого	5550	за 2023г.	49 426	184 084	-	(226 705)	-	X	-	-	6 805
	5570	за 2022г.	10 610	292 346	-	(253 530)	-	X	-	-	49 426

8. Отражение курсовых разниц.

В отчете о финансовых результатах доходы от курсовых разниц отражаются за минусом расходов, относящихся к этим доходам. Расшифровка доходов и расходов курсовых разниц.

Тыс. руб.

Расшифровка финансового результата от курсовых разниц, сч. 91	2023 г.	2022 г.
Доходы	1 025	2 001
Расходы	(649)	(4 033)
Итого доходы за минусом расходов	376	(2 032)

9. Оценочные обязательства.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства	2023 г.	6 744	7 541	(8 209)	6 076
Резерв расходов на отпуск (по состоянию на отчетную дату)	2022 г.	4 753	6 814	(8 806)	6 744

10. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Публишер» принято решение о назначении на должность генерального директора с 15.11.2022г. Королева Илью Николаевича.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной части (оклада).

Вознаграждение генеральному директору, начисленная на нее сумма страховых взносов и удержанный НДФЛ, в 2023 г. составили:

Тыс. руб.

Вознаграждение управленческому персоналу	2023 г.	2022 г.	
	Королев Илья Николаевич	Королев Илья Николаевич	Караваев Александр Валерьевич
Вознаграждение (заработная плата)	4 256,50	541,95	5 768,40
Страховые взносы	154,18	8,80	126,69
Итого расходы на вознаграждение управленческому персоналу	4 410,68	550,75	5 895,09

11. Информация об операциях со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами, аффилированными и взаимозависимыми лицами в 2023 году отсутствуют.

12. Доходы и расходы.

Выручка от продаж услуг отражается в учете по мере оказания услуг и предъявления покупателям расчетных документов.

В соответствии с Учетной политикой, утвержденной на 2023

год, затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:

- Основного производства – производства, продукция (работы, услуги) которого явились целью создания данного Общества;
- Общепроизводственных затрат – затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества;
- Общехозяйственных затрат – затрат для нужд управления Общества в целом, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Расшифровка доходов и расходов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Выручка	2110	122 106	124 587
Разработка программного обеспечения	21101	119 071	119 217
Консультационные услуги по техническому обслуживанию	21102		2 083
Услуги по настройке рекламных кабинетов и проведению АВ тестов	21103		3 307
Оказание услуг по настройке рекламных кампаний	21104	543	0
Работы по созданию графических материалов в электронной форме	21105	1 340	0
Оказание услуг по анализу рекламы	21106	167	0
Оказание услуг по анализу трафика	21107	985	0
Себестоимость продаж	2120	(76 103)	(96 861)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(46 003)	(27 726)
Управленческие расходы	2220	(20 521)	(24 535)
в т.ч.			
Аренда, ремонт и содержание офиса	22201	(3 152)	(4 186)
Оплата труда	22202	(15 922)	(16 199)
Страховые взносы	22203	(745)	(601)
Телекоммуникационные услуги	22204	(176)	(402)
Расходы на содержание персонала	22205	(234)	(637)
Консультационные услуги	22206	(13)	(13)
Предоставление ПОИТ-услуги для бэк-офиса	22207	(163)	(1 700)
Информационные услуги	22208	(217)	(205)

Командировочные расходы	22209	(122)	0
Юридические услуги	22210	(42)	0
Прочие услуги	22211	(135)	(612)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	25 082	3 191
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	2294	703
Проценты к уплате	2330	0	0
Прочие доходы	2340	549	184
Прочие расходы	2350	(1 792)	(3 574)
в т.ч.			
Курсовые разницы	23501	0	(2 032)
Услуги банков	23502	(407)	(1 146)
Расходы на подарки сотрудникам	23503	(351)	(116)
Благотворительное пожертвование	23504	(40)	0
Продажа (покупка) иностранной валюты	23505	(574)	0
Корпоративные мероприятия	23506	(198)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	26 133	504
Налог на прибыль	2410		(141)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	0	0
отложенный налог на прибыль	2412	0	(141)
Прочее	2460	0	0
в т.ч. изменение отложенного налога на прибыль	24601	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	26 133	363

13. Затраты на производство.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	132	724
Расходы на оплату труда	5620	86 652	105 808
Отчисления на социальные нужды	5630	4 215	4 611
Амортизация	5640	278	224
Прочие затраты	5650	6 095	10 029
в т.ч.	56501		
аренда помещения	56502	3 142	4 156
интернет, связь	56503	176	402
ИТ-услуги для офиса	56504	103	1 128
неисключительное право использования ПО	56505	277	647
услуги по поиску и подбору персонала	56506	0	525
прочие расходы	56507	2 397	3 171
Итого по элементам	5660	97 372	121 396
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(348)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	97 024	121 396

14. Информация по прочим доходам и расходам.

Прочие доходы - все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Прочие расходы – расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

Прочие доходы отражаются за минусом расходов, т.к. возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В свернутом виде прочие доходы и расходы составляют:

Тыс.руб.

Наименование вида дохода/ расхода	2023 г.		
	Доходы	Расходы	Показатель итоговый
Продажа (покупка) иностранной валюты	87 865		
Проценты полученные	2 294		2 294
Оценочные обязательства по оплате труда	173		173
Курсовые разницы	1 025	(650)	376
Благотворительное пожертвование		(40)	(40)
Корпоративные мероприятия (не принимаемые к НП)		(198)	(198)
НДС по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно		(70)	(70)
Подарки сотрудникам		(351)	(351)
Прочие внереализационные доходы и расходы		(132)	(132)
Расходы на услуги банков		(407)	(407)
Списание выделенного НДС на прочие расходы		(14)	(14)
Продажа (покупка) иностранной валюты		(88 439)	(574)
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения		(5)	(5)
Итого	91 357	(90 306)	2 843 (1 792)

15. Информация о выплаченных дивидендах

В 2023 г. отсутствовало решение на выплату дивидендов.

Тыс. руб.

Финансовый год	Остаток нераспределенной прибыли предыдущих лет на 31.12.2022, тыс.руб	Направление прибыли на выплату дивидендов в 2023г., тыс.руб	Утверждение прибыли по результатам 2023 г., тыс.руб	Остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2023г, тыс.руб
2023	266	0	26 133	26 399
Итого	266	0	26 133	26 399

16. Чистые активы.

Расчет стоимости чистых активов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	14	27	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	264	529	92
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	143
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	380	124	106
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	13	242	5
Дебиторская задолженность*	1230	2 361	9 553	8 148
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	36 240	45 940	7 813
Прочие оборотные активы	1260	18	31	351
ИТОГО активы	-	39 290	56 446	16 658
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	2
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	6 805	49 426	10 610
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	6 076	6 744	4 753
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	12 881	56 170	15 364
Стоимость чистых активов	-	26 408	276	1 293

17. Пояснения к отчету о движении денежных средств.

Поступления от продажи продукции, товаров и услуг (строка 4111) отражены без НДС, поскольку выручка от услуг заказчика за пределами РФ по разработке компьютерных программ не облагается НДС. В 2023 году все заказчики Общества (кроме одного, компания ООО «ЭдЛабс») иностранные компании.

Косвенным налогом является НДС. Свернутый результат по НДС отражен в строке 4119 «Прочие поступления».

Денежные потоки по выплате заработной платы указаны с учетом

- сумм НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет;
- сумм страховых взносов.

18. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты не было.

19. Непрерывность деятельности.

Распространение коронавируса и введение ограничительных мер со стороны руководства РФ в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории РФ не оказало значительного влияния на деятельность компаний. По прогнозам ООО «Публишер» в следующем за отчетным годом компания будет продолжать свою деятельность в соответствии с положениями непрерывности деятельности, поскольку не было выявлено нарушений в операционной деятельности, в условиях договоров или законодательных норм.

20. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

За отчетный период у ООО «Публишер» чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

21. Информация о государственной помощи.

ООО «Публишер» в 2023 государственную помощь не получало.

22. Условные факты хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2023 ООО «Публишер» не вовлечен в судебные разбирательства в качестве ответчика.

23. Информация о затратах на энергетические ресурсы.

В процессе хозяйственной деятельности потребление Обществом энергетических ресурсов было не существенно.

24. Информация об экологической деятельности.

Негативного воздействия на окружающую среду в процессе деятельности общества не происходит. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления обязательств.

25. Информация о рыночных рисках.

Валютный риск.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась и ситуация остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2022 года с последующим падением).

Мерами по нивелированию валютных рисков являются использование валютных оговорок в договорах с нерезидентами и контроль курсов валют при планировании и осуществлении оплат в валюте.

Риск ликвидности.

Общество оценивает данный риск как средний и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Отраслевой риск.

Изменение налогового законодательства в 2022г. для IT-компаний, а именно установление ставки налога на прибыль для IT-компаний на уровне 0%, сохранение пониженных ставок страховых взносов, привело к повышению прибыли компании.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством, и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивого развития в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Генеральный директор
ООО «Публишер»



Н.К. Ястребов

25 марта 2024 г.