

Письменная информация
к бухгалтерской отчетности
ООО «Комьюто Рус»
за 2023 год



ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общая информация	4
2. Основные положения учетной политики	5
1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	5
2. Способы оценки имущества	5
3. Неопределенность оценочных значений	5
4. Проведение инвентаризации	6
5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	6
6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	6
7. Нематериальные активы	6
8. Основные средства	7
9. Активы в форме права пользования	8
10. Финансовые вложения	8
11. Запасы	8
12. Денежные средства и денежные эквиваленты	9
13. Свернутое отражение денежных потоков	9
14. Займы и кредиты	9
15. Оценочные обязательства	9
16. Доходы	10
17. Дебиторская задолженность	10
18. Расходы	10
19. Чистая инвестиция в аренду	10
20. Налог на прибыль	11
21. Обязательства по аренде	11
22. Связанные стороны	11
23. Исправление ошибок	11
3. Нематериальные активы	12
4. Основные средства и активы в форме пользования	13
4.1. Основные средства	13
4.2. Активы в форме права пользования	14
5. Финансовые вложения	14
6. Прочие внеоборотные активы	14
7. Дебиторская задолженность	15
8. Денежные средства и денежные эквиваленты	15
9. Прочие оборотные активы	15
10. Уставный капитал	16
11. Добавочный капитал	16
12. Заемные средства	16
13. Кредиторская задолженность	17
14. Прочие обязательства	17
15. Оценочные обязательства	18
16. Доходы и расходы от обычных видов деятельности	19
17. Прочие доходы и расходы	20
18. Расчеты по налогу на прибыль	20
19. Связанные стороны	20
20. Условные обязательства и условные активы	22
21. Обеспечение обязательств и платежей в 2023 году	22
22. Информация о рисках хозяйственной деятельности	24
1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым	

подвержено Обществу	24
2. Механизм управления рисками	24
3. Финансовые риски	24
4. Другие виды рисков	25
23. События после отчетной даты	26

Данная письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Комьюто Рус» (далее, «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 123112, Москва г., Пресненская набережная, дом 8, строение 1, этаж 16

Основные виды деятельности: Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД – 63.11)

Обособленные подразделения Общества: нет

Учредители Общества: Единственным учредителем и участником Общества является Компания «Комьюто С.А.» (Франция).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 44 человек (в 2022 году – 19 человек).

Бенефициарными владельцами Общества являются: Бенефициарные владельцы, владеющие более чем 25% капитала Общества, отсутствуют.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Генеральный директор	Скоробогатов Алексей Александрович (с 01.03.2022 г.)

Генеральный директор является исполнительным органом и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания участников.

На момент подписания бухгалтерская отчетность ООО «Комьюто Рус» за 2023 г. на общем собрании участников Общества не утверждена. Решение об использовании прибыли за 2023 год не принято. Общее собрание участников Общества запланировано провести в сроки до “31” декабря 2024 г.

Дочерние и зависимые общества: у Общества нет дочерних или зависимых организаций.

Бухгалтерский учет: в 2023 году бухгалтерский учет велся внутренней бухгалтерией, автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3 ПРОФ».

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

После 31 декабря 2021 года последствия пандемии Covid-19 и СВО в Украине Обществом были приняты следующие меры по обеспечению непрерывности деятельности:

- Определены критичные для непрерывности деятельности компании процессы и меры по их защите/восстановлению
- Изменена схема финансирования деятельности Общества
- Пересмотрены условия части действующих договоров и соглашений.
- Организована дистанционная/гибридная работа части сотрудников с полным обеспечением необходимой инфраструктурой;

- Проводится мониторинг и анализ событий, связанных с экономической ситуацией, санкционными и контр санкционными ограничениями и волатильностью курсов валют;
- Открыты резервные счета в банках, не подпадающих под действие санкций
- Определены альтернативные поставщики по приобретению услуг

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Общество намерено исполнять обязательства по договорам и продолжать адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату:

Наименование валюты	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером или иным должностным лицом (ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие, 8.3 ПРОФ» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов.

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.

«О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

3. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших влияние на отчетность, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования;
- сроки аренды;
- обесценение основных средств и активов в форме права пользования;
- обесценение дебиторской задолженности;
- оценочные обязательства.

4. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей и расчетов с контрагентами была проведена.

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

5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте (п. 18 ПБУ 3/2006).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

7. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, исходя из ожидаемого срока использования актива, в

течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого в результате использования активов этого вида.

Решение комиссии об определении срока полезного использования НМА оформляется актом и утверждается руководителем организации.

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

Срок полезного использования и способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Переоценка и обесценение нематериальных активов

Переоценка групп однородных нематериальных активов не осуществляется.

Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности

Амортизация нематериальных активов:

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.
- В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

8. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Признание основных средств:

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
- Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Оценка основных средств:

- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам (п. 18 ПБУ 6/01).
- Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.
- Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.
- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации за исключением случаев создания оценочного обязательства по таким затратам.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36

«Обесценение активов». Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а

убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

9. Активы в форме права пользования

Права пользования, возникающие у Общества, как у арендатора, в связи с применением ФСБУ 25/2018 представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

При переходе на ФСБУ 25/2018 применялся ретроспективный подход при признании и оценки права пользования актива и обязательства по аренде с соответствующим пересчетом показателей отчетности. В частности, признавалось ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета (дебиторская задолженность, отложенные активы и обязательства, нераспределенная прибыль/убыток, прочие обязательства), сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, пересчитывались.

Для этого по состоянию на 31 декабря 2020 года:

- 1) определен перечень договоров аренды (и/или лизинга), в отношении которых требуется применение нового стандарта;
- 2) признано обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях;
- 3) определена фактическая стоимость права пользования активом равная величине первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. В бухгалтерском балансе активы в форме права пользования определяются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Отложенные налоговые активы и обязательства, образовавшиеся после перехода на ФСБУ 25/2018, отражаются в балансе развернуто.

Обязательство по аренде отображается в балансе в прочих обязательствах с разделением их на краткосрочные и долгосрочные.

10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Способ оценки финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

11. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019). В качестве расчетного периода установлен месяц.

Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

12. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

13. Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

14. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В целях признания объекта инвестиционным активом организация считает длительным период времени более 1 года. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

15. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Величина оценочного обязательства отражается на конец месяца по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» общей суммой без разбивки по сотрудникам с учетом начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды.

В конце года производится инвентаризация величины оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Организация создает обязательство по ежегодному вознаграждению (премиям) сотрудникам.

16. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенным кодам статистики):

- 1) Услуги по использованию системы онлайн-бронирования мест
- 2) Услуги по предоставлению права на использование Платформы BlaBlaCar

При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99):

- a) выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% от общей выручки за отчетный период;
- b) новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

Прочие доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

17. Дебиторская задолженность

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражаются авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением/ созданием/ переработкой запасов.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

18. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, которые перечислены выше в разделе «Доходы».

Все расходы, относящиеся к обычным видам деятельности, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи») (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

19. Чистая стоимость инвестиций в аренду

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета финансовой аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Когда Общество является промежуточным арендодателем, оно учитывает главный договор аренды и субаренду как два отдельных договора.

Суммы, причитающиеся с арендаторов по договорам финансовой аренды, признаются в составе прочих внеоборотных

активов и дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Общества в аренду. Доход от финансовой аренды распределяется по отчетным периодам таким образом, чтобы отражать постоянную периодическую норму прибыли на непогашенные чистые инвестиции в отношении договора аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

20. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

21. Обязательства по аренде

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

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Активы в форме права пользования	Установленная ставка дисконтирования
Здание (ППА)	ставка дисконтирования составляет 6,48%.

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе процентов уплаченных).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

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

22. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

23. Исправление ошибок

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) исправления ошибок, выявленных в отчетном году и относящихся к предыдущим отчетным периодам,

отражаются с учетом требований данного ПБУ, с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль» с учетом их существенности. Исправления отражаются в бухгалтерской отчетности Общества ретроспективно.

В случае несущественности такие ошибки признаются доходами или расходами текущего периода и отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе и движении по основным группам нематериальных активов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	2023г.	750	(750)	-	-	-	-	-	-	750	(750)	-
	2022г.	1 228	(1 228)	-	-	(478)	478	-	-	750	(750)	-
в том числе : аудиовизуальные произведения	2023г.	750	(750)		-	-	-	-	-	750	(750)	-
	2022г.	1 228	(1 228)		-	(478)	478	-	-	750	(750)	-

Дополнительная информация о существенных нематериальных активах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, на 31 декабря 2023 года	Срок полезного использования	Иная информация в отношении нематериального актива
Всего	750	-	-
в том числе: Радиоролик (20 секунд)	750	13 месяцев	-

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

4.1. Основные средства

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Начисленная амортизация	Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2023	96 516	(27 323)	69 193	635	(23 322)	(1 103)	-	96 049	(50 647)	45 402
	2022	60 330	(7 030)	53 300	36 186	(20 293)	-	-	96 516	(27 323)	69 193
в том числе:											
Здания и сооружения	2023	89 454	(25 337)	64 117		(21 527)	(1 103)	-	88 351	(46 864)	41 487
	2022	55 574	(6 677)	48 897	33 880	(18 660)	-	-	89 454	(25 337)	64 117
в том числе: Актив в форме права пользования	2023	62 622	(16 416)	46 206		(15 557)	(1 103)		61 519	(31 973)	29 546
в том числе Право пользования активом	2022	28 743	(3 726)	25 017	33 879	(12 690)			62 622	(16 416)	46 206
Компьютеры и офисное оборудование	2023	4 151	(1 119)	3 033	635	(1 222)	-	-	4 787	(2 341)	2 446
	2022	1 845	(59)	1 786	2 306	(1 060)	-	-	4 151	(1 119)	3 033
Хозяйственный инвентарь	2023	2 911	(867)	2 044		(575)			2 911	(1 442)	1 469
	2022	2 911	(294)	2 617		(573)			2 911	(867)	2 044

Достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств в течение 2022 и 2023 годов не производилось.

Так как у Общества нет расходов по кредитам и займам, связанным с целевыми кредитами на строительство, основных средств, вложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, на балансе не имеется.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Общество не имеет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

4.2. Активы в форме права пользования

На балансе Общества имеется арендованное основное средство: используемое в качестве офисного нежилого помещения, полученного в аренду на срок до декабря 2025 года по договору аренды с КОО Арготрейд Инвестментс Лимитед.

При переходе на ФСБУ 25/2018 данное имущество было ретроспективно отражено в бухгалтерской отчетности в качестве права пользования активом (ППА).

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о финансовых вложениях представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Сальдо на начало периода	Изменения за период			Сальдо на конец периода		Ожидаемый срок погашения займа	Валюта займа
		Выдан займ	Начисление процентов	Погашен займ и проценты	Займ	Проценты		
Долгосрочные - всего	147 830	41 783	5 507	(12 487)	179 613	5 918		
ООО «ИТТ»	125 830	41 783	4 653	(1 165)	167 613	5 914	31.03.2025	рубли
ООО «Капитал»	22 000	-	854	(11 322)	12 000	4	31.03.2025	рубли
Итого	147 830	41 783	5 507	(55 158)	179 613	5 918		

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Обеспечительный платеж по договору аренды	10 036	9 558	9 103
Залог за доступ в Интернет	96	96	96
1С:Бухгалтерия 8 КОРП	27	-	-
1С:Зарплата и управление персоналом 8 КОРП	88	-	-
1С:Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лицензия на 10 рабочих мест	34	-	-
1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер (x86-64)	70	-	-
1С:Предприятие по тарифу "Проще простого" с 17.02.24 по 16.02.25	39	-	-
Код активации кассы в Такском ОФД. Пакет «Касса онлайн» (36 месяцев)	5	-	-
Лицензия Cisco на срок 3 года	6	13	18
Лицензия Cisco на срок 3 года	6	12	18
Право использования Программы для ЭВМ "Электронный чек" (36 мес.)	108	319	648
Проценты по займу (по фин.вложениям)	5 918	2 897	-
Чистые инвестиции в аренду долгосрочные	7 299	13 697	47 619
Итого	23 732	26 594	57 502

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 015	102 812	112 710
Чистые инвестиции в аренду краткосрочные	7 336	6 133	14 242
Авансы, выданные поставщикам	6 059	2 995	5 310
Расчеты по налогам и сборам	29 737	992	800
Прочие расчеты с персоналом	108	25	191
Прочая дебиторская задолженность	443	1 445	337
Итого (сумма с учетом резерва)	50 698	114 402	133 591

С ООО "БАСФОР" заключен договор аренды БН от 01.06.2021г.

По состоянию на 31.12.2023 г. существует просроченная дебиторская задолженность, на полную сумму которой был создан резерв по сомнительным долгам в размере 208 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 сумма резерва составляла 136 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 сумма резерва составляла 184 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам создавался исключительно в отношении сумм дебиторской задолженности по Расчетам с покупателями и заказчиками.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Валюта	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	7 015	6 460	5 641
Евро	-	96 352	107 069
Итого (сумма с учетом резерва)	7 015	102 812	112 710
Сумма без учета резерва	7 223	102 948	112 894

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	569 046	346 752	130 855
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	1 123	47 339
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	569 046	347 875	178 194
в том числе отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	569 046	347 875	178 194
отраженные по строке 1260 "Прочие оборотные активы"	-	-	-

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. (2022 г. и 2021 г.) недоступны для использования.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов	821	56	331

Итого	821	56	331
-------	-----	----	-----

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об участниках приведена в разделе 21 «Связанные стороны». Информация

об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал (тыс. руб.)	тыс. руб.
		Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	35 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2022 г.	35 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2023 г.	35 000	100%

Информация об уставном капитале
приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%

В 2022 г. Обществом была получена прибыль. Промежуточные дивиденды в течение 2022 года не выплачивались.
В 2023 г. Обществом была получена прибыль. Промежуточные дивиденды в течение 2023 года не выплачивались.

11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Изменение Добавочный капитала	Добавочный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	985 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2022 г.	985 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2023 г.	985 000	100%

Добавочный капитал был сформирован за счет денежных поступлений от учредителя.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет заемных средств.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет заемных средств.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества были заемные средства, полученные по договору займа б/н от 15.06.2021 г.

от участника Общества Comuto SA:

- сумма задолженности по основному долгу 50 442 тыс. руб.

- сумма задолженности по начисленным процентам 767 тыс.руб.

Данный займ и проценты по нему были погашены в 2022 году.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской

тыс. руб.

задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 210	160 018	257 552
Расчеты по налогам и сборам	41 319	29 051	3 772
Прочие расчеты с персоналом	31	12	11
Итого	58 560	189 081	261 335

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах

(остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Валюта	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	11 290	10 185	10 868
Евро	5 920	149 833	246 684
Итого	17 210	160 018	257 552

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные	2023 год	2022 год	2021 год
Обязательства по аренде	26 108	51 528	74 122
Обеспечительный платеж	1 312	1 312	-
Итого	27 420	52 840	74 122

Краткосрочные	2023 год	2022 год	2021 год
Обязательства по аренде	25 429	22 594	19 994
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	1 184	5 174	5 332
Итого	26 613	27 768	25 326

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Виды резервов				Итого
	Неиспользованные отпуска	Вознаграждения	Подготовка годовой отчетности	Аудит	
На 31 декабря 2021 г.	7 394	17 189	140	450	25 174
Признано в отчетном периоде	7 723	23 000	300	1 000	32 023
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения трат или признания кредиторской задолженности	(10 886)	(17 189)	(140)	(450)	(28 665)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	4 232	23 000	300	1 000	28 532
Признано в отчетном периоде	13 028	6 402		200	19 626
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения трат или признания кредиторской задолженности	(8 951)	(14 923)	(300)	-	(24 174)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	8 309	14 479		1 200	23 988
в том числе					
долгосрочная часть	-	-	-	-	
краткосрочная часть	8 309	14 479	-	1 200	23 988

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резервы на предстоящую оплату годовых премий работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату годовых премий работникам Общества по итогам работы за 2023 год. Ожидается, что резерв будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годовых премий работникам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв на подготовку годовой отчетности и проведение аудита

Данные резервы созданы исходя из условий договоров.

16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	2023 г.			2022 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Услуги по использованию системы онлайн-бронирования мест	756 883	-	756 833	731 411	-	731 411
Услуги по предоставлению права на использование Платформы BlaBlaCar	15 746	-	15 746	1 987	-	1 987
Итого	763 963	-	763 963	733 398	-	733 398

тыс. руб.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	2023	2022
Материалы	(2 685)	(2 784)
Затраты на оплату труда	(119 690)	(82 325)
Отчисления на социальные нужды	(32 693)	(16 043)
Амортизационные отчисления	(23 317)	(20 293)
Прочие затраты,	(167 697)	(126 465)
<i>в том числе:</i>		
Использование товарного знака	(91 410)	(68 886)
Услуги клиентской поддержки	(2 232)	(12 602)
Услуги по разработке и поддержанию IT продуктов	(17 150)	(8 690)
Консультационные услуги	(8 098)	(7 207)
Хостинг	(10 514)	(5 875)
Бухгалтерские услуги	(4 502)	(4 176)
Эксплуатация, ремонт и прочие расходы	(9 946)	(8 797)
Почтовые расходы (Услуги связи)	(9 945)	(2 349)
Налог на имущество	(328)	(460)
Прочие расходы	(13 572)	(7 423)
Итого	(346 082)	(247 910)

тыс.руб.

Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	2023	2022
Затраты на оплату труда	(2 485)	(14 910)
Отчисления на социальные нужды	(749)	(3 220)
Прочие затраты,	(52 271)	(62 806)
<i>в том числе:</i>		
Услуги клиентской поддержки	(19 152)	(22 204)
Реклама	(31 700)	(40 602)
Прочие расходы	(1 419)	-
Итого	(55 505)	(80 936)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в отчете о финансовых результатах.

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	362 904	427 911
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20%	(72 581)	(85 582)
Постоянный налоговый доход (расход)	(2 740)	(9 424)
Изменение отложенных налогов и обязательств	37 233	51 869
Итого текущий налог на прибыль	(38 088)	(43 137)

тыс.руб.

Ниже приведены планируемые сроки погашения отложенного налогового актива (обязательства):

Наименование показателя	31.12.2021	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	206 096	5 лет
Сумма отложенного налогового обязательства	20 035	-

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	159 526	5 лет
Сумма отложенного налогового обязательства	16 598	-

Наименование показателя	31.12.2023	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	116 161	5 лет
Сумма отложенного налогового обязательства	9 426	-

Изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило.

Общество проанализировало отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2023 года и пришло к выводу, что сможет получить в последующих отчетных периодах налоговую прибыль, достаточную для использования данных активов. Выводы в отношении будущей налоговой прибыли основаны на планах по дальнейшей монетизации услуг Общества, поддержке и развитию уже монетизированных направлений.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	КОМБЮТО С.А.	Франция	Компания КОМБЮТО С.А. имеет долю 100% Уставного капитала Общества	100%	-
Другие связанные стороны					
1	КОМБЮТО ПОЛАНД СП ЗУУ	Польша	Учредителем является Компания КОМБЮТО С.А.	-	-
2	ООО «БАСФОР»	Россия	Компания АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД, учредителем которой является Компания КОМБЮТО С.А., имеет долю 100 % Уставного капитала ООО «БАСФОР»	-	-
3	ООО «ИТТ»	Россия	Компания АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД, учредителем которой является Компания КОМБЮТО С.А., имеет долю 100 % Уставного капитала ООО «ИТТ»	-	-
4	ООО «Капитал»	Россия	Компания АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД, учредителем которой является Компания КОМБЮТО С.А., имеет долю 100 % Уставного капитала ООО «Капитал»	-	-
5	ООО «КВЦ-Интерсервис»	Россия	Компания АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД, учредителем которой является Компания КОМБЮТО С.А., имеет долю 100 % Уставного капитала ООО «КВЦ-Интерсервис»	-	-
Основной управленческий персонал					
1	Скоробогатов А.А.	г. Москва	Генеральный директор (с 01.03.2022)	-	-

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами представлены в таблице ниже в тыс. руб.:

Связанная сторона	Дебиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
КОМБЮТО С.А.	-	96 353	107 069
<i>Расчеты между компаниями группы по перевыставлению расходов</i>	-	96 353	107 069
ООО «БАСФОР»	1 765	2 924	5 036
<i>Услуги по предоставлению права на использование Платформы BlaBlaCar</i>	-	1 918	2 709
<i>Предоставление помещения в аренду</i>	959	1 006	2 327
<i>Сублицензионное соглашение</i>	806	-	-
Итого:	1 765	99 277	112 105

Связанная сторона	Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
КОМБЮТО С.А.	5 920	150 629	128 826
<i>Договор купли продажи имуще ства</i>	-	796	796
<i>Расчеты между компаниями группы по перевыставлению расходов</i>	-	16 899	18 779
<i>Договор (право использование ПО, сублицензия)</i>	-	13 429	14 922
<i>Лицензионный договор</i>	-	119 505	43 119
<i>Договор займа</i>	-	-	51 209
<i>Сублицензионное соглашение</i>	5 920	-	-
КОМБЮТО ПОЛАНД СП ЗУУ	-	-	169 074

Расчеты между компаниями группы по перевыставлению расходов	-	-	169 074
ООО «БАСФОР»	37	34	-
Приобретение имущества	37	34	-
Итого:	5 957	150 663	297 900

Информация о движении денежных средств между связанными сторонами представлена ниже:

Связанная сторона / Характер операций	тыс.руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Текущая деятельность		
ООО «БАСФОР»		
Продажа товаров, работ, услуг	31 482	37 338
Приобретение товаров, работ, услуг	(923)	(1 561)
Инвестиционная деятельность		
ООО «БАСФОР»		
Предоставление займа		(54 000)
Погашение займа и начисленных процентов		55 158
ООО «ИТТ»		
Предоставление займа	(41 783)	(125 830)
Погашение займа и начисленных процентов	1 165	-
Продажа товаров, работ, услуг	109	-
Приобретение товаров, работ, услуг	(58)	-
ООО «Капитал»		
Предоставление займа	-	(22 000)
Погашение займа и начисленных процентов	11 322	-
Продажа товаров, работ, услуг	108	-
ООО «КВЦ-Интерсервис»		
Продажа товаров, работ, услуг	108	-
Финансовая деятельность		
КОМБЮТО С.А.		
Получение займа	-	-
Погашение займа и начисленных процентов	-	(38 598)

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

Виды вознаграждений	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	4 176	2 864
Оплата труда за отчетный период	123	8 596
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды отчетный период	978	2 028
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	287	322
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	42	47

Долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, не производилось.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2021 и 2021 у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

21. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ В 2023 ГОДУ

Обеспечения, выданные Обществом, приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательства, по которому выдано обеспечение	Вид обеспечения	Вид переданного имущества	Ограничения использования переданного имущества	Возможности использования переданного имущества Обществом для ведения обычной деятельности	Стоимость переданного имущества, отраженная в бухгалтерском балансе	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
по состоянию на 31.12.2023								
КОО Арготрейд Инвестментс Лимитед (Представительство)	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору аренды	Нежилое помещение	Помещение может быть использовано только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	-	60 мес	10 036
ООО «Капитал Телеком»	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору доступа в интернет	-	-	-	-	55 мес	96
по состоянию на 31.12.2022								
КОО Арготрейд Инвестментс Лимитед (Представительство)	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору аренды	Нежилое помещение	Помещение может быть использовано только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	-	60 мес	9 558
ООО «Капитал Телеком»	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору доступа в интернет	-	-	-	-	55 мес	96
по состоянию на 31.12.2021								
КОО Арготрейд Инвестментс Лимитед (Представительство)	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору аренды	Нежилое помещение	Помещение может быть использовано только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	-	60 мес	9 103
ООО «Капитал Телеком»	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору доступа в интернет	-	-	-	-	55 мес	96

В течение 2023 г. Общество арендовало помещение по договору аренды нежилого помещения №ДДА от 03.12.2020 с компанией КОО Арготрейд Инвестментс Лимитед.

На балансовых счетах стоимость арендуемого помещения отражена в качестве права пользования активом в составе основных средств.

Поручительства, выданные третьим лицам по обязательствам других организаций, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

Обеспечения, полученные Обществом, по состоянию на 31.12.2022 приведены в таблице:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательства, по которому выдано обеспечение	Вид обеспечения	Вид переданного имущества	Ограничения использования переданного имущества	Возможности использования переданного имущества Обществом для ведения обычной деятельности	Стоимость переданного имущества, отраженная в бухгалтерском балансе	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
				имущества	для ведения обычной деятельности	ском балансе		

по состоянию на 31.12.2023								
ООО «БАСФОР»	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечить ельный платеж по договору аренды	Нежило е помеще ние	Помещение может быть использован о только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	14 635	34 мес	1 312
по состоянию на 31.12.2022								
ООО «БАСФОР»	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечить ельный платеж по договору аренды	Нежило е помеще ние	Помещение может быть использован о только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	19 830	34 мес	1 312

В течение 2023 г. Общество сдавало помещение в субаренду по договору субаренды нежилого помещения компании ООО «БАСФОР».

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные оказывать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор, представители материнской компании Общества анализируют и разрабатывают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Потенциально Общество подвержено кредитному, валютному риску и риску ликвидности.

3.1. Кредитные и валютные риски

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за оказанные услуги). Наличие кредитного и валютного рисков на 31.12.2023 г. представляется несущественным.

3.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, и др.

В настоящее время Общество полагает, что имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах в случае необходимости.

Величина чистых активов ООО "Комьюто Рус" составляет:

841 382 тыс. рублей на 31 декабря 2023 года

552 760 тыс. рублей на 31 декабря 2022 года

212 767 тыс. рублей на 31 декабря 2021 года.

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

4. Другие виды рисков

4.1. *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4.2. *Страновые и региональные риски*

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2023 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

4.3. *Репутационные риски*

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.4. *Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19)*

Масштабная эпидемия коронавируса, возникшая в конце 2019 года и объявленная Всемирной Организацией Здравоохранения в марте 2020 года пандемией, оказала глобальное влияние на мировую экономику. Ответные меры, принятые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к негативным последствиям и сбоям в работе для многих компаний и оказали существенное влияние на глобальные финансовые рынки, на бизнес многих компаний во многих секторах экономики

Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. При этом Общество разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды, который продемонстрировал способность Общества продолжать свою деятельность на основании принципа непрерывности деятельности.

Учитывая меры безопасности, принимаемые Правительством Российской Федерации в разных регионах страны, Общество продолжит работать над монетизацией сервиса, а также развитием и продвижением бренда. При этом, постоянно следя за развитием ситуации, при необходимости Общество готово переходить на стрессовый сценарий, который позволит снизить, а также свести к минимум текущие операционные расходы.

Стрессовый сценарий разработан руководством Общества на основании данных получаемых от общедоступных источников информации по текущей ситуации развития пандемии, а также внутренних аналитических данных компании, что позволяет полагать, что Обществом были предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности в сложившихся обстоятельствах.

4.5. *Геополитическая обстановка*

Проведении специальной военной операции в ЛНР и ДНР в феврале 2022 года привело к эскалации военного конфликта на Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции, направленные на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резким колебаниям котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, курса основных валют относительно рубля.

Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски не оказывают существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества по следующим причинам:

- Группа BlaBlaCar не объявляла о планах по прекращении деятельности своих дочерних подразделений в России.
- Деятельность Общества не зависит от поставок импортных компонентов.
- Рынок сбыта услуг и работ Общества находится в России и не связан с отраслями, на которые наложены экономические санкции.
- Большинство расчетов Общество осуществляют в рублях, оно не зависит от колебания курсов иностранных валют. По мнению руководства Общества, Общество располагает достаточным количеством ресурсов для обеспечения бесперебойной работы в сложившейся ситуации.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты отсутствуют события, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор _____ Скоробогатов А.А.

31 марта 2024