

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Перформанс Маркетинг»
за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	3
2.2. Допущение непрерывности деятельности	3
2.3. Способы оценки имущества	3
2.4. Способ амортизации основных средств в бухгалтерском учете	4
2.5. Способы амортизации нематериальных активов в бухгалтерском учете	5
2.6. Способ амортизации амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли	5
2.7. Способ оценки материально-производственных запасов, в том числе товаров	5
2.8. Раздельный учет по налогу на добавленную стоимость	6
2.9. Порядок признания выручки в Обществе	6
2.10. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	6
2.11. Состав и порядок формирования оценочных резервов и оценочных обязательств	7
2.12. Неопределенность оценочных значений	7
2.13. Исправление ошибок.	7
2.14. Уровень существенности.	8
2.15. Финансовые вложения	8
2.16. Изменения в учетной политике	8
3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	9
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (СТРОКА 1150)	9
3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТРОКА 1230)	10
3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТРОКА 1250)	10
3.4. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТРОКА 1260)	10
3.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТРОКА 1520)	11
3.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКА 1540)	11
3.7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	11
3.8. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (СТРОКА 2110)	11
3.9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	12
3.10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	12
3.11. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ	12

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Перформанс Маркетинг» (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, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу:

115280 г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Даниловский, ул. Ленинская Слобода, дом 26, помещ. 4Н/1

Адрес местонахождения Общества:

115280 г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Даниловский, ул. Ленинская Слобода, дом 26, помещ. 4Н/1

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 1 человек (в 2022 году – 2 человека).

Бенефициарным владельцем Общества является Шимунов Артур Натанович (Российская Федерация), который владеет в совокупности 100,00% долей в капитале Общества.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Львов Андрей Геннадьевич	Генеральный директор

Условия осуществления деятельности

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области документальной электросвязи.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. 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 и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2. Допущение непрерывности 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.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем.

Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. 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 (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

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

2.4. Способ амортизации основных средств в бухгалтерском учете

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском учете стоимость объектов основных средств, находящихся в Обществе на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления (включая объекты основных средств, переданные в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление) погашается посредством начисления амортизации.

Для целей бухгалтерского учета начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к учету.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- Машины и оборудование - от 2 лет до 5 лет включительно;
- Производственный и хозяйственный инвентарь - от 3 лет до 5 лет включительно;
- Другие виды основных средств - от 1 года до 2 лет включительно.

При определении нормы амортизации по приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом существенным признается отличие сроков полезного использования на 12 и более месяцев.

Не относятся к основным средствам активы, в отношении которых выполняются условия признания основными средствами стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу. Такие активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.5. Способы амортизации нематериальных активов в бухгалтерском учете

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

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

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.6. Способ амортизации амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли

Для целей налогообложения прибыли применяется линейный метод начисления амортизации амортизируемого имущества.

Для целей налогообложения прибыли амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся в Обществе на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

2.7. Способ оценки материально-производственных запасов, в том числе товаров

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Для целей налогообложения прибыли при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

2.8. Раздельный учет по налогу на добавленную стоимость

В случае осуществления операций, подлежащих налогообложению НДС, и операций, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДС Общество ведет раздельный учет таких операций. Общество ведет раздельный учет доходов и расходов по операциям, освобождаемым от налогообложения НДС, и сумм НДС, предъявленных поставщиками, для операций, освобождаемых от НДС, согласно п.4 ст.149 НК РФ, п.4 ст.170 НК РФ.

Раздельный учет ведется в таблицах формата Excel (в регистрах раздельного учета).

Заполнение Регистров раздельного учета осуществляется на основании регистров бухгалтерского учета.

Регистры раздельного учета заполняются на конец налогового периода по НДС.

Общество имеет право не применять положения настоящего пункта к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

2.9. Порядок признания выручки в Обществе

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут в последствии возмещены Обществу.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке.

2.10. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Для целей формирования организацией финансового результата по обычным видам деятельности определяется себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном периоде, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом

корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Управленческие расходы признаются в составе себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг.

2.11. Состав и порядок формирования оценочных резервов и оценочных обязательств

В соответствии с п. 70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» и п. 16 Приказа Минфина России от 24.12.10 №186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» Общество создает *резерв по сомнительным долгам*.

Сомнительным долгом признается задолженность перед организацией, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае, если одновременно выполняются следующие условия:

- эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором,
- эта задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу согласно критериям определения в размере 100% от суммы задолженности. Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Основанием для начисления резерва является приказ руководителя Общества.

По мере того, как дебиторская задолженность, по которой ранее был создан резерв по сомнительным долгам, будет признана нереальной для взыскания, либо по ней истечет срок исковой давности, эта дебиторская задолженность списывается за счет средств резерва.

Сумма списанного долга, превышающая созданный ранее резерв, подлежит включению в состав прочих расходов.

На основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н, Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности *оценочное обязательство по неиспользованным отпускам*, согласно которому при определении величины оценочного обязательства на оплату отпусков среднедневная ставка заработной платы работников организации умножается на количество неиспользованных работниками календарных дней отпуска на дату расчета оценочного обязательства. Средний дневной заработок определяется исходя из отношения суммы отпускных, фактически начисленных за 12 месяцев, предшествующих дате начисления оценочного обязательства, и количества календарных дней использованных отпусков за этот период. Расчетную величину страховых взносов, приходящихся на количество неиспользованных дней отпуска по состоянию на дату расчета оценочного обязательства, определяемую путем умножения величины расходов на оплату неиспользованных дней отпуска на расчетную ставку страховых взносов.

Расчетная ставка страховых взносов определяется исходя из общего размера тарифов страховых взносов, действующих в следующем квартале, и коэффициента, учитывающего законодательно установленную предельную величину базы для начисления страховых взносов.

2.12. Неопределенность оценочных значений

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

- ликвидационная стоимость основных средств;
- резерв под обесценение основных средств;
- резерв по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- сроки аренды.

2.13. Исправление ошибок.

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) отчетности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

По количественному критерию существенной признается ошибка, если она в отдельности (или совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период) привела к искажению не менее чем на 10 (десять) процентов статьи отчета о прибылях и убытках, удельные вес которой составляет не менее 5 (пяти) процентов в

общей сумме доходов (расходов) за отчетный период, либо статьи (итоговой статьи, итога, раздела) бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5 (пяти) процентов. Наряду с количественным фактором при определении существенности ошибки Общество учитывает качественные факторы ошибки, такие как характер (значимость) показателя отчетности и конкретные обстоятельства возникновения.

2.14. Уровень существенности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна достоверная оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатель признается существенным, в случае если его величина в общем итоге соответствующих данных составляет не менее пяти процентов от статьи баланса.

Информация, выходящая за пределы существенности, должна раскрываться в бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету. Показатели, не нашедшие отражения в формах отчетности, но признанные важными для пользователей, раскрываются в пояснительной записке.

2.15. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является по договорам займа – каждый отдельный договор, по долям в хозяйственных обществах – размер доли, по эмиссионным ценным бумагам – одна единица (штука). Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

- по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
- по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью.

Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

2.16. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2023 год не были внесены изменения по сравнению с 2022 годом.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2023-2026 гг., в частности ФСБУ «Нематериальные активы», Общество планирует вносить изменения в учетную политику на 2024г.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (СТРОКА 1150)

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г
Основные средства	14	47	80

1. Основные средства и вложения во внеоборотные активы

Информация о составе и движении основных средств приведена в таблице ниже:

тыс.руб/

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период								На конец периода				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Переведено в состав основных средств	Переведено в/из состава вложений в материальные ценности	Выбыло объектов		Изменение убытка от обесценения	Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	
								Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
001 Ноутбук Apple MBP 13"	2023	144	(144)	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	144	(144)	0
	2022	144	(144)	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	144	(144)	0
Кухонный гарнитур	2023	169	(122)	47	-	-	-	-	-	-	(33)	-	-	169	(155)	14	
	2022	169	(89)	80	-	-	-	-	-	-	(33)	-	-	169	(122)	47	
Система перегородок	2023	313	(313)	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	313	(313)	0	
	2022	313	(313)	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	313	(313)	0	
ИТОГО основные средства	2023	626	(579)	47	-	-	-	-	-	-	(33)	-	-	626	(612)	14	
	2022	626	(546)	80	-	-	-	-	-	-	(33)	-	-	626	(579)	47	

3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТРОКА 1230)

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16 997	6 230	2 758
Расчеты с покупателями и заказчиками	373 771	3 457	2395
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	29	175	106
Расчеты по выплате дивидендов	-	-	-
Расчеты с персоналом	-	-	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	203	3 204
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	390 797	10 065	8 462
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	-	-	(361)
ИТОГО	390 797	10 065	8 101

Информация о составе и движении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Сальдо на начало периода	0	361
Признано	0	0
Использовано	(0)	(361)
Списан излишний резерв	-	-
Сальдо на конец периода	0	0

3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТРОКА 1250)

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	763	3 035	62
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Краткосрочные банковские депозиты	-	-	-
Иные денежные эквиваленты	-	-	-
ИТОГО	763	3 035	62

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах Общества на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. отсутствовали.

3.4. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТРОКА 1260)

Информация о составе прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расходы на приобретение неисключительных прав, лицензий и проч.	4 029	3 756	46

3.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТРОКА 1520)

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	362 520	6 322	4 664
Расчеты с покупателями и заказчиками	18 921	20 183	12 856
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	4 346	534	
Расчеты по выплате дивидендов			
Расчеты с персоналом			
НДС по авансам и предоплатам	(3 153)	(3 364)	(2 143)
ИТОГО	382 633	23 675	15 377

3.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКА 1540)

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды резерва	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Признано	Признано (проценты)	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	2023	-	88	-	-	-	88
	2022	-	-	-	-	-	-

3.7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. у Общества отсутствовали условные активы и обязательства.

3.8. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (СТРОКА 2110)

Информация о выручке от продажи услуг (за минусом НДС) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды деятельности	За 2023 г.			За 2022 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Рассылка смс-сообщений	256 203	241 810	14 393	158 894	158 894	0
Аналитические услуги ОФД	14 492	8 517	5 975	6 871	4 677	2 194
Услуги по лидогенерации (CPA)	364	398	(34)			0
Премия по МТС	305 303		305 303			0
Агентское вознаграждение	3 186		3 186			0
ИТОГО	579 548	(250 725)	328 823	165 765	(163 571)	2 194

Информация о составе себестоимости реализованных услуг представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Амортизация ОС	33	33
Аренда офиса	445	491
Аренда помещения		235
Взносы в ФСС от НП и ПЗ	2	
Оплата труда	2 854	870
Программное обеспечение	58	64
Представительские расходы	18	3
Прочие расходы ИТ	135	103
Консультационные и аналогичные услуги		3
Нотариальные услуги	5	9
Страховые взносы	559	152
Услуги связи	300 018	15
Итого по элементам	(304 126)	(1 978)
Итого себестоимость	(554 850)	(165 549)

3.9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резервы по сомнительным долгам	-	-	-	(361)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	(72)	-	(35)
ИТОГО	-	(72)	-	(396)

3.10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300)	24 625	154
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль по ставке 20%	(4 925)	-
Налог на прибыль	4 931	(18)
Отложенный налоговый актив	(2 465)	-
Текущий налог на прибыль	(2 465)	(18)
Прочие	-	-

Результатом хозяйственной деятельности Общества в 2023 г. стала прибыль (строка 2400) в сумме 19 694 тыс. руб. (в 2022 г. – 136 тыс. руб.), совокупный финансовый результат периода (строка 2500) – прибыль в сумме 19 694 тыс. руб. (в 2022 г. – 136 тыс. руб.).

3.11. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

У Общества нет полученных обеспечений и гарантий.

Общество не участвует в совместной деятельности.

Риски финансово-хозяйственной деятельности:

Рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности курсов иностранных валют, не являются значительными для Общества вследствие заключения договоров в рублях.

Общество продолжает внимательно следить за геополитической напряженностью после 24 февраля 2022 г. и проводит постоянный мониторинг рисков ухудшения экономического состояния, однако не расценивает их существенными, поскольку в отношении отрасли, в которой осуществляется основной вид деятельности, не вводились экономические санкции, нет оснований ожидать значительного снижения выручки и ухода с рынка основных заказчиков Общества, нет зависимости от импорта, Правительство РФ внедряет меры поддержки для участников рынка.

Риск ликвидности, связанный с возникновением трудностей в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами, Общество оценивает как низкий.

**Генеральный директор
ООО «Перформанс Маркетинг»**

_____ **А.Г. Львов**

01 апреля 2024 г.