

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ПОС Медиа РУС»
за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
II. 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	4
2.4. Неопределенность оценочных значений	4
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
2.6. Основные средства и незавершенное строительство	4
2.7. Нематериальные активы	7
2.8. Аренда (лизинг)	8
2.9. Финансовые вложения	9
2.10. Запасы	10
2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты	11
2.12. Оценочные обязательства	10
2.13. Доходы	11
2.14. Дебиторская задолженность	11
2.15. Расходы	12
2.16. Налог на прибыль	12
2.17. Изменения в учетной политике	12
2.18. Иное	12
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	13
3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	13
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
3.4. ЗАПАСЫ	14
3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	15
3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	16
3.8. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	16
3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
3.10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.	20
3.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	22
3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	22
3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	22
3.16. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ	22
3.17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
3.18. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	24
3.19. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	24
3.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	24

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «ПОС Медиа РУС» (далее - «Общество») за 2024 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.

Информация о компании:

Общество с ограниченной ответственностью «ПОС Медиа РУС» (далее «Общество») создано в 2013 году.

ИНН 7710934030 КПП 771401001

ОКВЭД 73.11.

ОГРН 1137746176149 дата регистрации: 01.03.2013

ОКТМО 45348000, ОКАТО 45277598

Юридический адрес: 125124, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, ул Правды, д. 26

Телефон: 8 (495) 181-16-81

Инспекция ФНС России N 14 по г. Москве

Уставный капитал 15 400 тыс.руб.

Участники - юридическое лицо: Pos Media B.V. - доля в УК - 100% - 15 400 тыс.руб.

Конечный бенефициар – гражданин Королевства Нидерландов Рихард Антониус Мария Ван Хет Большер.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность рекламных агентств.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

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

Дочерних и зависимых обществ нет.

Функции единоличного исполнительного органы исполняли:

- Мамаева Татьяна Олеговна, Генеральный директор с 01.01.2016 г. по настоящее время.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 28 человек (в 2023 году – 27 человек).

II. 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 по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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 имеют 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 стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

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

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений 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:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

2.5. 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».

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

Валюта	на 31 декабря 2024 г., руб.	на 31 декабря 2023 г., руб.	на 31 декабря 2022 г., руб.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553

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 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте - 122 тыс. руб.

2.6. Основные средства и незавершенное строительство

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2024 году.

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 200 Евро. Объекты недвижимости (группы «Здания», «Сооружения») относятся к объектам ОС независимо от стоимости.

Если стоимость объекта, за исключением объектов недвижимости, не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (счет определить самостоятельно).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения производственные;
- здания, строения, помещения прочие;
- сооружения;
- производственное оборудование;
- автотранспортные средства;
- Офисное оборудование
- прочие объекты.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	10 - 30
Сооружения	5 - 30
Производственное оборудование	5 - 15
Автотранспортные средства	3 - 10
Офисное оборудование	2 - 5
Прочие	2 - 5

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

Ликвидационная стоимость ОС определяется исходя из:

- планов по продаже объектов,
- возможности получения выгоды от выбытия объекта,

- срока планируемого использования объекта.

Размер ликвидационной стоимости может определяться специалистами Общества либо профессиональными оценщиками.

Ликвидационную стоимость признается равной нулю, если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются на отчетную дату и при необходимости корректируются.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". При проверке ОС на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

2.7. Нематериальные активы

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменением в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 0.05.2022 N 86н.), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2024 г. для учета нематериальные активы Общество применяло ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020. В бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2024 году.

С 01.01.2024 г. для учета капитальных вложений в НМА и расходы на НИОКР Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Первоначальная стоимость объекта НМА формируется исходя из общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты НМА, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, нематериальными активами не признаются, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года.

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

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

2.8. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Учет при получении имущества в аренду.

В бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2024 году.

1. Учет при получении имущества в аренду.

1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

В стоимость права пользования активами включаются затраты организации, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Стоимость права пользования активами, используемыми для деятельности, приносящей доход (включая права пользования земельными участками), погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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

1.2. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка дисконтирования может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

1.3. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

2. Учет при передаче имущества в аренду.

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

2.2. При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей. В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

2.3. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

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

2.9. Финансовые вложения

1 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.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений 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. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- 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:
 - о по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
 - о по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по способу указать (по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений, по средней первоначальной стоимости, по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)).

Резерв под обесценение финансовых вложений:

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31

декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.10. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2020 «Запасы».

Оценка при приобретении:

- Товарно-материальные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения.
- Оценка при отпуске в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	по средней себестоимости
Готовая продукция	по средней себестоимости
Товары	по средней себестоимости

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

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

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

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

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

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

2.11. 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.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- О высоколиквидные финансовые вложения,
- О могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- О подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя; привилегированные акции, приобретённые незадолго до объявленного срока их погашения.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- О Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- О Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату

совершения операции;

О Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;

О Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

О денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

О косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

О поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

О оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежный поток по НДС свернуто отражается:

- в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- в составе показателя строки 4129 "прочие платежи";

- в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета

- в составе показателя строки 4119 "прочие поступления".

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:

О взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

О покупка и перепродажа финансовых вложений;

О привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5% от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

2.12 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.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Способ учета оценочных обязательств

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

2. Оценочное обязательство, связанное с возникновением обязательств по выплате единовременного вознаграждения работникам по итогам работы за отчетный год, состоит из суммы обязательства по

выплате вознаграждения работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику.

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

2.13. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- курсовые разницы;
- безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей.

2.14. Дебиторская задолженность

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.

2.15. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- стоимость приобретения товаров и услуг;
- расходы по оплате труда сотрудников и т.д.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности и т.д.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

2.16. 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.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно

2.17. Изменения в учетной политике

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2024 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.) и изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Изменения учетной политики, связанные с применением с 01.01.2025 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», применяются Обществом с отчетности за 2025 г. и не оказывают влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

2.18. Иное

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;

- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

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

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

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

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Вступительные и сравнительные данные не корректировались.

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства - всего	за 2024г.	1 962	(927)	39 434	(625)	625	(7 641)	-	40 771	(7 943)
	за 2023г.	8 122	(3 662)	524	(6 685)	5 755	(3 020)	-	1 962	(927)
в том числе:										
Офисное оборудование	за 2024г.	1 962	(927)	650	(625)	625	(530)	-	1 987	(832)
	за 2023г.	1 710	(735)	524	(273)	273	(464)	-	1 962	(927)
Здания (арендованное имущество)	за 2024г.	-	-	38 784	-	-	(7 110)	-	38 784	(7 110)
	за 2023г.	6 273	(2 788)	-	(6 273)	5 344	(2 556)	-	-	-
Другие виды основных средств	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	139	(139)	-	(139)	139	-	-	-	-

3.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2024г.	-	39 434	-	(39 434)	-
	за 2023г.	-	524	-	(524)	-
В том числе: Офисное оборудование	за 2024г.	-	650	-	(650)	-
	за 2023г.	-	524	-	(524)	-
Офис ул.Правды 26 (аренда)	за 2024г.	-	38 784	-	(38 784)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Все объекты основных средств амортизируются.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Оценки Общества в отношении сроков полезного использования основных средств не отличаются от предыдущих оценок. Измененные оценки не существенно отличаются от предыдущих оценок. Изменения оценок будут учитываться Обществом, как изменение в оценочные значения, согласно положениям ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений".

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет расходов на капитальные вложения, связанные с ремонтом, дооборудованием, модернизацией или в связи с частичной ликвидацией, не производилось.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Общество провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

3.3. Прочие внеоборотные активы

Данных по прочим внеоборотным активам на 31.12.2024 г. не имеется. В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2023 г. отражены разовые платежи за право пользования программными продуктами 591 тыс. руб. Данные расходы учитываются в течение периода, который превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3.4. Запасы

В составе запасов учтены товары, предназначенные для продажи и материалы.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже: (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		себе-стоимость	величина резерва под снижение	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			

									стоимос ти	
Запасы - всего	за 2024г.	2 260	-	2 260	51 333	(50 969)	-	2 624	-	2 624
	за 2023г.	2 917	-	2 917	47 722	(48 380)	-	2 260	-	2 260
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	-	-	-	2 007	(2 007)	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	1 398	(1 398)	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2024г.	2 260	-	2 260	49 326	(48 962)	-	2 624	-	2 624
	за 2023г.	2 917	-	2 917	46 324	(46 982)	-	2 260	-	2 260

Факты, свидетельствующие об обесценении товаров, отсутствуют, резерв не начислялся.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2024 г. 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г. 0 тыс. руб.

3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения представлены краткосрочными займами выданными.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	Поступ ило	выбыло (погашено)		начисле ние процент ов	Текущей рыночно й стоимост и (убытков от обесцене ния)	первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка
					первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2024г.	12 439	-	-	(12 439)	-	-	-	-	-
	за 2023г.	31 966	(14 720)	-	(19 257)	(14 720)	-	-	12 439	-
В том числе: Займы выданные	за 2024г.	12 439	-	-	(12 439)	-	-	-	-	-
	за 2023г.	31 966	(14 720)	-	(19 257)	(14 720)	-	-	12 439	-
Финансовых вложений итого	за 2024г.	12 439	-	-	(12 439)	-	-	-	-	-
	за 2023г.	31 966	(14 720)	-	(19 257)	(14 720)	-	-	12 439	-

По состоянию на 31 декабря краткосрочные займы выданные включали:

Наименование показателя	Срок погашения	Годовая ставка процентов	тыс.руб.		
			31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
POS Media B.V.	2024	7,5%	0	12 439	17 246
ЭКТ МЕДИА РУС ООО	2022	7,5%	0	0	14 720
Итого краткосрочные займы выданные			0	12 439	31 966

В течение 2024 года были погашены: займ Pos Media B.V. на сумму 12 439 тыс. руб. В отчете о движении денежных средств выдачи и погашения займов за 2024 год показаны свернуто.

По состоянию на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 долгосрочные займы выданные и депозитные вклады отсутствуют.

Балансовая стоимость краткосрочных предоставленных займов была выражена в рублях.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице ниже: тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	668 716	(995)	908 425	-	(657 115)	(6)	(154)	920 020	(1 149)
	за 2023г.	435 141	(2 983)	651 471	80	(417 976)	-	1 988	668 716	(995)
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	646 636	(995)	894 737	-	(645 578)	-	(154)	895 795	(1 149)
	за 2023г.	413 519	(2 983)	631 574	80	(398 537)	-	1 988	646 636	(995)
Авансы выданные	за 2024г.	5 570	-	10 980	-	(4 753)	-	-	11 798	-
	за 2023г.	10 939	-	5 140	-	(10 509)	-	-	5 570	-
Прочая	за 2024г.	16 510	-	2 707	-	(6 784)	(6)	-	12 427	-
	за 2023г.	10 684	-	14 757	-	(8 930)	-	-	16 510	-
Итого	за 2024г.	668 716	(995)	908 425	-	(657 115)	(6)	(154)	920 020	(1 149)
	за 2023г.	435 141	(2 983)	651 471	80	(417 976)	-	1 988	668 716	(995)

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1149	-	995	-	2983	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	1149	-	995	-	2983	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-	-	-	-

Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2024 составил 1149 тыс. руб., 31.12.2023 составил 995 тыс. руб., 31.12.2022 составил 2 983 тыс. руб.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности была выражена в рублях.

Дебиторская задолженность в иностранной валюте отсутствует.

3.7. 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях на счетах в банках	79 544	47 366	208 620
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	79 544	47 366	208 620

3.8. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал на 31.12.2024 год полностью сформирован, доля 100 % оплачена.

В добавочном капитале учтен взнос в имущества участников.

Нераспределенная прибыль составляет

- 180 179 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года,

- 160 107 руб. на 31 декабря 2023 года,

- 145 746 руб. на 31 декабря 2022 года.

В 2024, в 2023 годах распределение прибыли не производилось.

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице ниже: тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	483 391	712 352	-	(458 090)	-	737 653
	за 2023г.	440 541	467 125	-	(424 275)	-	483 391
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	463 275	703 840	-	(454 307)	-	712 808
	за 2023г.	428 379	456 210	-	(421 314)	-	463 275
авансы полученные	за 2024г.	4 424	2 136	-	(3 783)	-	2 777
	за 2023г.	3 455	3 929	-	(2 961)	-	4 424
расчеты по налогам и взносам	за 2024г.	15 692	6 374	-	-	-	22 066
	за 2023г.	8 707	6 985	-	-	-	15 692
Прочая	за 2024г.		2				2
	за 2023г.						
Итого	за 2024г.	483 391	712 352	-	(458 090)	-	737 653
	за 2023г.	440 541	467 125	-	(424 275)	-	483 391

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

3.10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе прочих обязательств учтены обязательства по договорам аренды.

Информация о структуре, наличие и движение обязательств по аренде приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций	Начисленные проценты	погашение	списанные на финансовый результат		
Долгосрочная обязательства	за 2024 г.	-	38 784	-	-	-	(11 599)	27 185
	за 2023 г.	575		-	-	-	(575)	-
Краткосрочная обязательства	за 2024 г.	-	-	4 872	(10 010)	-	11 599	6 461
	за 2023 г.	3 389	-	378	(3 818)	(524)	575	-
Итого	за 2024 г.	-	38 784	4 872	(10 010)		X	33 646
	за 2023 г.	3 964		378	(3 818)	(525)	X	-

3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Оценочные обязательства представлены резервами на предстоящую оплату отпусков и вознаграждений работникам по итогам года.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Признано	Погашено	На конец периода
Резерв на выплату бонусов работникам	2024 г.	24 029	19 450	(24 029)	19 450
	2023 г.	19 677	24 029	(19 677)	24 029
Резерв на предстоящую оплату отпусков	2024 г.	3 115	2 706	(2 690)	3 131
	2023 г.	3 424	2 621	(2 930)	3 115
ИТОГО	2024 г.	27 144	22 156	(26 719)	22 581
	2023 г.	23 101	26 650	(22 607)	27 144

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

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2024 год			за 2023 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Выручка от продаж	2 029 030	(1 837 383)	191 647	1 580 368	(1 393 407)	186 961
Итого без учета премий	2 029 030	(1 837 383)	191 647	1 580 368	(1 393 407)	186 961
Премии от поставщиков	-	-	-	-	-	-
Итого с учетом премий	2 029 030	(1 837 383)	191 647	1 580 368	(1 393 407)	186 961

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

тыс.руб

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	1 802 816	1 364 525
Расходы на оплату труда	109 106	94 907
Отчисления на социальные нужды	26 100	21 975
Амортизация	7 641	3 020
Прочие затраты	51 472	79 105
Итого по элементам	1 997 135	1 563 532
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 997 135	1 563 532

Состав управленческих расходов (в тыс. руб.)

Наименование расхода	2024 г.	2023 г.
Оплата труда и страховые взносы	17 917	14 876
Расходы на рекламу	-	-
Расходы на информационно-консультационные услуги	36 790	55 778
Амортизация	7 641	3 013
Прочие	11 593	16 900
Итого:	73 941	90 567

Состав коммерческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2024 г.	2023 г.
Оплата труда и страховые взносы	83 716	77 512

Прочие	2 095	2 046
Итого:	85 811	79 558

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2024 год		за 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	19 621	(19 743)	23 287	(18 842)
Отклонение курса продажи покупки иностранной валюты	-	-	-	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	-	-	(128)
Проценты к получению (уплате)	606	(4 873)	2 486	(2 974)
Прочие	415	(108)	692	(63)
Услуги банка	-	(1 484)	-	(2 299)
Расходы по безвозмездной передаче товара	-	(868)	-	(586)
Резервы по сомнительным долгам	-	(154)	1 786	-
Штрафы, пени	-	(226)	-	-
Итого	20 642	(27 455)	28 251	(24 892)

3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении дохода по аренде имущества, по амортизации объектов основных средств, курсовых разниц. 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:

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
	Облагаемые по ставке 20%	Облагаемые по ставке 20%
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	25 082	20 195
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(5 016)	(4 039)
Постоянные разницы отчетного периода	(19)	1 795
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	396	547
Эффект от изменения ставки налога	(13)	-
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	26 966	31 906
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Сумма текущего налога на прибыль	(5 393)	(6 381)
Налог на прибыль	(5 010)	(5 834)

В отчетном году произведена корректировка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с увеличением применяемой ставки налога с 01.01.2025 г. на 5%. В результате корректировки, отложенный налог увеличился на 13 тыс. руб. (отложенные налоговые активы увеличились на 2 613 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства увеличились на 2 626 тыс. руб.)

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО 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 Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Бенефициарные владельцы									
	Гражданин Королевства	Россия	Конечный бенефициар	-	-	-	-	-	-

№	Полное наименование юридического лица или ФИО 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 Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	Нидерландов Рихард Антониус Мария Ван Хет Большер								
Основное хозяйственное общество									
	POS Media B.V.		Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	100%	100%	-	-	-
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество									
	POS Media Europe, s.r.o.	Чехия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	POS Media Czech Republic, s.r.o	Чехия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	POS Digital, s.r.o	Чехия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	POS Media Germany, GmbH.	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	POS Services Kft.	Венгрия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	POS Media Poland Sp. z o.o.	Польша	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	POS Media Slovakia, s.r.o.	Словакия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	POS Media Turkey Ltd.	Турция	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	POS Media Ukraine LLC	Украина	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	André media s.r.o.	Чехия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	ООО «ПАОС Медиа Бай»	Республика Беларусь	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
Основной управленческий персонал									
	- Мамаева Татьяна Олеговна	г. Москва	Генеральный директор Общества	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны - Отсутствуют									

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
Приобретение товаров (работ, услуг)		

- основное хозяйственное общество	-	-
- юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	57 301	62 098
<i>POS Media Europe, s.r.o. - Расходы на услуги, связанные с управлением и ИТ</i>	57 301	62 098
Начисление процентов		
- основное хозяйственное общество	606	1 600
юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество		
Реализация (товаров, работ, услуг)		
<i>ООО "ПОС Медиа Бай"- Услуги по размещению РИМ</i>	9 445	-

Денежные потоки с основным обществом

Направление денежных средств связанным сторонам		
- основное хозяйственное общество	-	
<i>Выдача займа в адрес POS Media B.V. (строка 4223 ОДДС, в ОДДС 2024 свернуто с погашениями 2024 года, строкой 4213)</i>	-	
<i>Выплата дивидендов POS Media B.V. (строка 4322 ОДДС)</i>	-	
- юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество		
<i>Выдача (погашение займа) (строка 4223 ОДДС свернуто)</i>		
<i>Оплата услуг управления и ИТ-услуг, оказываемых POS Media Europe, s.r.o. (строка 4121 ОДДС)</i>	(61 959)	(48 449)
Получение денежных средств от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	19 121	4 807
<i>Погашение займа, выданного POS Media B.V.</i>	12 439	4 807
<i>Поступления от оплаты услуг ООО «ПОС Медиа БАЙ»</i>	7 796	-
<i>Поступления процентов по выданному займу POS Media B.V. (строка 4214)</i>	6 682	

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям: тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения			
- основное хозяйственное общество			
<i>POS Media B.V.</i>	-	12 439	17 246
юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество			
Проценты к получению			
- основное хозяйственное общество	-	5 467	3 867
<i>POS Media B.V.</i>			
юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество			
<i>ЭКТ МЕДИА РУС ООО</i>			1 710
Кредиторская задолженность			
- юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество			
<i>POS Media Europe, s.r.o.</i>	37 923	42 582	28 932

- основное хозяйственное общество	5 912	5 527	4 216
Дебиторская задолженность			
ООО "ПОС Медиа БАЙ"	1 649	-	-

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

тыс.руб.

	За 2024 год	За 2023 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	27 011	25 540
Оплата труда за отчетный период	20 521	21 112
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	3 872	3 637
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 618	791
Долгосрочные вознаграждения	-	-

3.16. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

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 Общества анализирует и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1.Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты

Валютный риск

Общество оказывает услуги, приобретает товары и услуги преимущественно в российских рублях. Расчеты по услугам, приобретенным от связанных сторон, осуществляются в иностранной валюте. Руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска, поскольку наличие задолженности в иностранной валюте частично балансируется наличием денежных средств в иностранной валюте, а также сроки погашения задолженности со связанными сторонами могут быть скорректированы в случае неблагоприятного изменения курса иностранной валюты.

1.2.Кредитный риск

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 покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные

работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

1.1. 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.

В настоящее время Общество не пользуется заемным капиталом и полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, имея незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

2. Другие виды рисков

2.1. 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 проверке 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 2024 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.

2.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России, вследствие чего характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

2.3. 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 производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

3.18. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.19. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.20. События после отчетной даты

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

Генеральный директор
ООО «ПОС Медиа РУС»
03 марта 2025 года

_____ **Мамаева Татьяна Олеговна**