

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью.

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Хавас».

1.2. ИНН 9705231765.

1.3. Юридический адрес: Российская Федерация, 115054, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, наб. Космодамианская, д. 52, стр. 1.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: Российская Федерация, 115054, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, наб. Космодамианская, д. 52, стр. 1.

1.4. Дата государственной регистрации: 24 сентября 2024 года, основной государственный регистрационный №1247700634059.

1.5. Уставный капитал организации при создании составлял 1 000 тыс. руб. и в течение года не менялся.

1.6. Состав участников общества:

- ООО «Новые Маркетинговые Технологии» - 75% уставного капитала;

- ООО «Хавас Медиа» - 25% уставного капитала.

1.7. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Уляшенко Дмитрий Михайлович, ИНН 781135575534.

1.8. Организация не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

1.9 Основным видом деятельности Общества является оказание рекламных услуг ОКВЭД 73.11.

2. Основные элементы учетной политики организации и составления бухгалтерской отчетности.

2.1. Основа составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена организацией в соответствии с РСБУ и исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации Приказом от 29 июля 1998 г. N 34н.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой – структурным подразделением Организации - возглавляемой Главным бухгалтером.

Существенность - опущения или искажения информации о статьях финансовой отчетности являются существенными, если они могут, каждое по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера конкретного допущения или искажения информации, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором может оказаться либо размер, либо характер соответствующей статьи финансовой отчетности, либо сочетание того и другого.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере:

- для статей бухгалтерского баланса - 2 процента от величины валюты баланса.

- для статей отчета о финансовых результатах – 10 процентов от величины чистой прибыли.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. В 2024 году расчет в валюте не производился.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения

(погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Учет основных средств.

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

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

Срок полезного использования основных средств определяется как ожидаемый срок использования, с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

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

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

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

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

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

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

2.5. Учет запасов.

Запасы (сырье, материалы, готовая продукция, товары) отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи и прочие расходники для оргтехники, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров, продукты для организации буфетного обслуживания во время представительских встреч, хозяйственные принадлежности и т.п. Такие запасы отражаются сразу на счетах учета затрат.

Материалы, приобретенные для работ, которые изменят стоимость основного средства и будут учитываться через амортизацию (для модернизации, создания), учитываются на счетах учета вложений во внеоборотные активы.

Метод оценки запасов при использовании их в производственно-хозяйственной деятельности Организации и прочем выбытии производится по методу ФИФО.

У Общества существенных изменений в учетной политике, связанных с введением ФСБУ 5/2019 и его применением в бухгалтерском учете не произошло.

2.6. НМА.

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- организация осуществляет контроль над объектом, в том числе имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п.);
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, в частности объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- организацией не предполагается последующая перепродажа (в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) данного объекта;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам и группам:

- право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- авторские права на аудиовизуальные, литературные, музыкальные и иные произведения, включая рекламные ролики, сценарии, интернет-сайты и т.д.;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- лицензии и разрешения на отдельные виды деятельности;
- другие НМА

Все объекты одного вида включаются в одну группу. (п. 12 ФСБУ 14/2022)

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

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

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (п. 15 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения (п.29 ФСБУ 29/2022).

Финансовый результат от выбытия объектов НМА формируется на счете учета прочих доходов и расходов, в ОФР отражается свёрнуто.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не реже одного раза в год (п. 43 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости объекта нематериальных активов и не изменяют ее (п. 44 ФСБУ 14/2022).

В 2024 не были приняты на учет объекты НМА.

2.7. Учет расходов.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

2.8. Учет доходов.

В соответствии с пунктом 13 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) Организация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным (более одного квартала) циклом изготовления по мере готовности работы, в порядке, предусмотренном учетной политикой.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в бухгалтерском учете (с указанием стадии завершенности на отчетную дату), если результат сделки по выполнению работ (оказанию услуг) может быть надежно оценен.

В случае, если Организация выступает посредником (агентом), выручка признается только в сумме агентского вознаграждения, предусмотренного условиями договора.

Доходы Организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности.
- Прочие доходы.

2.9. Финансовые вложения.

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

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

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

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

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

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

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. В 2024 г., организация не производила финансовых вложений.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств.

С учетом требований международных стандартов учет оплачиваемых отпусков осуществляется путем формирования резерва на отпуск.

Сумма отчислений в резерв определяется на основании сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов с этих расходов. Резерв формируется исходя из всех отпусков, предоставление которых планируется в расчетном году, включая отпуска за предыдущие годы.

При формировании резерва на следующий год Организация руководствуется следующим:

Сумма отчислений в резерв определяется по всем сотрудникам, по которым планируется предоставление отпуска исходя из планируемой оплаты труда.

При определении отчислений в резерв, предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков уменьшается на сумму остатков резерва текущего года. В данном случае под остатком резерва понимается фактический остаток резерва, отраженный по кредиту счета учета резервов, скорректированный в порядке, предусмотренном учетной политикой.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлены в Пояснениях 7. «Оценочные обязательства».

2.11. Отчет о движении денежных средств.

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

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

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

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

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в

бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

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

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

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

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

Движения по ПУЛу (расчетные операции на условиях Договора №АДВБ/ФПР-24/03_от 30.10.2024 г.) отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто (п.17 ПБУ 23/2011).

Денежные потоки, связанные с исполнением поручений по агентской деятельности (агентским договорам) отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто (п.16 ПБУ 23/2011).

Платежи по договорам аренды в связи с применением ФСБУ 25/2018 отражаются по основной сумме обязательства в финансовом разделе, платежи в части процентов – в текущем разделе.

2.12. Иные положения.

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы.

3.1. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

3.1.1. Основным видом деятельности организации являются посреднические услуги. ООО «Хавас» не выполняет работ, а в основном действует в рамках агентских отношений и обязуется за вознаграждение совершать по поручению Принципала от своего имени, но за счет Принципала сделки по размещению рекламных материалов Принципала на территории РФ на носителях наружной рекламы, на телевидении, на радио, в прессе, в интернете и иных средствах массовой информации.

Преимущественно организация со своими клиентами работает по агентским договорам.

3.1.2. Показатели выручки (строка 2110 ОФР):

Выручка за 2024 год составила (без учета НДС) 801 тыс., руб., в том числе:

- от реализации посреднических услуг в рамках агентских договоров 801 тыс., руб. (в соответствии со спецификой учета агентских операций в выручку попадает только агентское вознаграждение) (100 % от общей выручки).

3.1.3. Показатели себестоимости (строка 2120 ОФР):

Себестоимость услуг за 2024 год составила 1 тыс., руб. – услуги сторонних юридических лиц (100%).

3.1.4. Показатели управленческих расходов (строка 2220 ОФР):

Управленческие расходы за 2024 год составили 240 тыс., руб., из них:

- 196 тыс., руб. – аренда и содержание офиса (81%);
- 28 тыс. руб. – неисключительные права на ПО и базы данных (12%);
- 9 тыс., руб. – юридические и нотариальные услуг (4%);
- 7 тыс., руб.- прочие расходы (3%)

3.1.5. Прибыль по обычным видам деятельности в 2024 году равна – 560 тыс. руб. (строка 2200 ОФР).

3.1.6. Проценты за пользование денежными средствами к получению в 2024 году – 41 тыс. руб. (строка 2320 ОФР).

3.1.7. Показатели прочих расходов (строка 2350 ОФР):

Прочие расходы за 2024 год составили 4 тыс. руб., в т.ч.:

- расходы на услуги банков – 4 тыс. руб.,

3.1.8. Бухгалтерская прибыль до налогообложения в 2024 году составила 597 тыс. руб. (строка 2300 ОФР).

3.1.12. Налоговая база для исчисления налога на прибыль за 2024 год составила – 607 тыс. руб.

3.1.13. Расхождение между бухгалтерской и налоговой прибылью в 2024 году составило - 10 тыс. руб. и образовалось в результате следующего:

2024 г	В БУ тыс. руб.	В НУ тыс. руб.	Сумма расхождения тыс. руб.	Комментарии
Управленческие расходы	240	230	-10	- 10 – расходы на приобретение неисключительных прав на базы данных и программного обеспечения в бухгалтерском учете учитывается единовременно, в налоговом учете затраты равномерно включаются в налогооблагаемую базу в период использования объекта.

3.1.14. Расчеты по налогу на прибыль.

3.1.14.1 Организация в 2024 г. применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и использует балансовый метод учета отложенных налоговых активов и обязательств.

Применяемая ставка по налогу на прибыль - 20%.

Расчет налога на прибыль	2024 год
Условный расход по налогу на прибыль	119 тыс. руб.
Отложенный налоговый актив (ОНА)	2 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	121 тыс. руб.

3.1.14.2 Согласно Федеральному закону №176-ФЗ от 12.07.2024 в 2025 году устанавливается ставка налога на прибыль в размере 25%. Основываясь на норме, прописанной в п.14 и п.15 ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», необходимо пересчитывать отложенные активы и обязательств на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок.

Расчет изменения временных разниц приведён в таблице.

Вид активов и обязательств	Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%		Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства

	Признание	Погашение	Признание	Погашение				
Неискл.права на Програмное Обеспечение и Базы данных	1 942,73				485,68		2 428,41	
Итого	1 942,73				485,68		2 428,41	

Разница от пересчета отложенных налогов отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах, руководствуясь абзацем третьим пункта 20 ПБУ 18/02.

3.1.15. Использование чистой прибыли осуществляется на основании Решения собрания участников.

В 2024 прибыль не распределялась.

3.1.16. Показатели дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса):

Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 67 724 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 542 тыс. руб.,
- прочая дебиторская задолженность – 67 182 тыс. руб., в т.ч. денежные средства по агентским договорам – 67 152 тыс. руб.

3.1.17. Показатели кредиторской задолженности (строка 1520 Бухгалтерского баланса):

Сумма кредиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 69 555 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 3 тыс. руб.,
- авансы полученные – 1 тыс. руб.,
- прочая кредиторская задолженность – 69 551 тыс. руб., в т.ч. денежные средства по агентским договорам – 69 312 тыс. руб.

3.2. Основные средства.

В Отчётном периоде на балансе организации нет основных средств.

3.3. Отчет о движении денежных средств.

Сведения по остатку денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, отраженные в отчете о движении денежных средств за 2024г., соответствуют строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

4. Сведения о собственном капитале общества.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2024
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	1 478
2	Уставный капитал, тыс. руб.	1 000

5. Информация по займам и кредитам.

В 2024 году Организацией была получена сумма займа в рамках договора внутригруппового займа № АДВБ/КК-24/15 от 20.11.24г. с ООО «АДВ Бенчмарк» в размере 4 тыс. руб. Погашено из них: 2 тыс. руб. Задолженность на конец года по договору займа составляет 2 тыс. руб.

6. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны организации:

- учредитель – ООО «Новые Маркетинговые Технологии» ИНН7733253573 КПП

770501001, (115054, г.Москва, Космодамисанская наб., д.52 стр.5) - 25% уставного капитала.
- учредитель – ООО «Хавас Медиа» ИНН 7704205737, КПП 770501001, (115054, г.Москва, Космодамисанская наб., д.52 стр.1)

Генеральный директор – Ульяшенко Дмитрий Михайлович, ИНН 781135575534.

Бенефициарными владельцами Общества являются:

– Сидоров Павел Олегович, ИНН 773000317695. (32,657% владения)

– Коробейников Кирилл Семенович, ИНН 771513342358 (23,275% владения)

Основным управленческим персоналом Организации является генеральный директор, осуществляющий функции единоличного исполнительного органа, и его заместители, действующие на основании доверенности.

7. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

8. Непрерывность деятельности.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате снижения спроса и трудностями с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Генеральный директор

Ульяшенко Д.М.

24 марта 2025 г.

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	-	-	119 129	(51 405)	-	-	-	-	-	-	-	67 724	-
	5530	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	962	(419)	-	-	-	-	-	-	-	542	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	-	-	118 168	(50 986)	-	-	-	-	-	-	-	67 182	-
	5533	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	-	-	119 129	(51 405)	-	-	-	-	X	-	-	67 724	-
	5520	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	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	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	-	120 774	(51 219)	-	-	-	-	-	69 555
	5580	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	-	24	(21)	-	-	-	-	-	3
	5581	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	29	(28)	-	-	-	-	-	1
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	434	(195)	-	-	-	-	-	239
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	120 287	(50 975)	-	-	-	-	-	69 312
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	-	120 774	(51 219)	-	-	X	-	-	69 555
	5570	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	240	-
Итого по элементам	5660	241	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	241	-

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

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.