

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ИНИТИВ РУС"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	2 574	3 035	230
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	15 430	1 881	31 242
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	110	110	110
Отложенные налоговые активы	1180	8 898	2 989	6 471
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	3 437
Запасы	1210	2	2	2
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 542	3 924	5 474
Дебиторская задолженность*	1230	3 511 840	4 445 368	2 160 241
Финансовые вложения краткосрочные	1240	176 748	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	58 183	64 499	64 335
Прочие оборотные активы	1260	-	-	13
ИТОГО активы	-	3 778 327	4 521 808	2 271 555
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	6 446	1 403	6 869
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	9 275	254	6 246
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	7
Кредиторская задолженность	1520	3 305 735	4 147 913	2 074 740
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	44 795	44 997	3 200
Прочие обязательства краткосрочные	1550	6 514	2 004	23 666
ИТОГО пассивы	-	3 372 765	4 196 571	2 114 728
Стоимость чистых активов	-	405 562	325 237	156 827

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**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	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Переоценка		На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2024г. за 2023г.	3 114 528	(79) (298)	200 3 114	(528) 519	(661) (300)	- -	- -	3 314 3 114	(740) (79)
в том числе:											
Лицензии и разрешения	5101 5111	за 2024г. за 2023г.	2 934 -	- -	- 2 934	- -	(503) -	- -	- -	2 934 2 934	(503) -
Исключительное право владельца на товарный знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102 5112	за 2024г. за 2023г.	- 34	- (21)	- -	(34) -	(4) -	- -	- -	- -	- -
Исключительное право на сайт Initiative	5103 5113	за 2024г. за 2023г.	- 494	- (277)	- -	(494) -	(217) -	- -	- -	- -	- -
ПО автоматизация МП	5104 5114	за 2024г. за 2023г.	180 -	(79) -	180 200	- -	(86) (79)	- -	- -	180 180	(165) (79)
ПрЭВМ-автоматизация процессов работы с файлом ТВ сделка	5105 5115	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- 200	- -	(72) -	- -	- -	200 -	(72) -

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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.	-	-	-	-	



Локшина Ирина Александровна
 (расшифровка подписи)

Руководитель
 (подпись)
 Города Москва
 Российской Федерации

28 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 незавершенные 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:			
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	15 372	1 758	30 605
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	8 554	-	105
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
Локшина Ирина
Александровна
(расшифровка подписи)

(подпись)
Ирина Александровна
Локшина
28.12.2025 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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



 Руководитель Локшина Ирина Александровна (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		
	Код	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	3 514 239	3 508 822	4 433 170	4 427 588	131 717	131 526
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	252 952	252 952	900 308	900 143	131 717	131 526
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	3 261 287	3 255 870	3 532 862	3 527 445	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	254	9 021	-	-	-	-	-	-	9 275
	5571	за 2023г.	6 246	-	-	(5 992)	-	-	-	-	254
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
обязательство по аренде (ППА)	5555	за 2024г.	254	9 021	-	-	-	-	X	-	9 275
	5575	за 2023г.	6 246	-	-	(5 992)	-	-	X	-	254
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	4 149 917	12 347 849	25	(13 185 542)	-	-	-	-	3 312 249
	5580	за 2023г.	2 098 413	14 792 322	12	(12 740 830)	-	-	-	-	4 149 917
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	1 056 838	3 116 152	-	(3 879 000)	-	-	-	-	293 990
	5581	за 2023г.	178 564	2 524 280	12	(1 646 018)	-	-	-	-	1 056 838
авансы полученные	5562	за 2024г.	15 035	1 885	-	(15 035)	-	-	-	-	1 885
	5582	за 2023г.	9 550	15 035	-	(9 550)	-	-	-	-	15 035
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	70 438	33 217	-	(12 212)	-	-	-	-	91 443
	5583	за 2023г.	40 311	41 438	-	(11 311)	-	-	-	-	70 438
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	7	4 273 976	-	(4 273 983)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	3 005 602	9 192 082	25	(9 279 292)	-	-	-	-	2 918 417
	5586	за 2023г.	1 846 315	7 937 593	-	(6 778 306)	-	-	-	-	3 005 602
обязательство по аренде (ППА)	5567	за 2024г.	2 004	4 510	-	-	-	X	-	-	6 514
	5587	за 2023г.	23 666	-	-	(21 662)	-	X	-	-	2 004
Итого	5550	за 2024г.	4 150 171	12 356 870	25	(13 185 542)	-	X	-	-	3 321 524
	5570	за 2023г.	2 104 659	14 792 322	12	(12 746 822)	-	X	-	-	4 150 171

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  **Локшина Ирина Александровна**
 (подпись) (расшифровка подписи)
 ИНН 7704231178
 Москва
 Московская Федерация

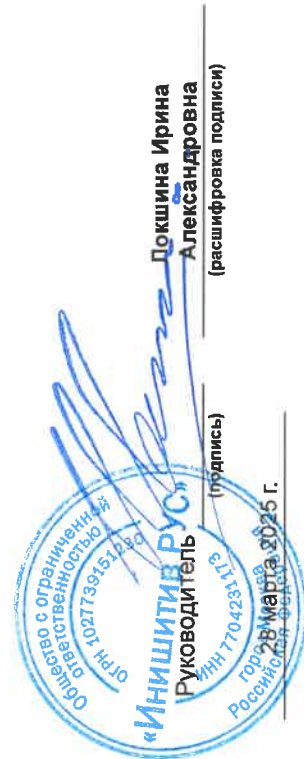
28 марта 2025 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 532 954	1 988 769
Расходы на оплату труда	5620	422 953	357 549
Отчисления на социальные нужды	5630	83 861	56 880
Амортизация	5640	6 733	15 529
Прочие затраты	5650	213 272	118 237
Итого по элементам	5660	2 259 773	2 536 964
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	2 259 773	2 536 964

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



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	44 997	78 604	(52 877)	(25 929)	44 795
в том числе:						
Резерв на отпуск и страховые взносы	5701	5 782	35 116	(27 391)	(4 409)	9 098
Резерв на выплату премий и страховые взносы	5702	39 215	43 488	(25 486)	(21 520)	35 697



Докшина Ирина
Александровна
(расшифровка подписи)


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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	1 473	-	-
По договорам услуг в рамках размещения РИМ	5811	1 473	-	-

Общество с ограниченной ответственностью
 ОГРН 502177391512109
 «ИНИЦИТИВ ФУС» (полное наименование)
 Руководитель Полшина Ирина Александровна
 (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 ИНН 7704200000
 Торг. рег. № 502177391512109
 Москва, 28 Марта 2025 г.

9. Государственная помощь

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



«Директор» (подпись) _____

Покшипа Ирина Александровна (расшифровка подписи) _____

 28 марта 2025 г.

 Российская Федерация

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «ИНИШИТИВ РУС»

ЗА 2024 ГОД

1. Содержание

1. СОДЕРЖАНИЕ
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ
3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
4. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 - 4.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ
 - 4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
 - 4.3. ЗАПАСЫ
 - 4.4. НМА
 - 4.5. УЧЕТ АРЕНДЫ
 - 4.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
 - 4.7. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ
 - 4.8. ИНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
5. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА
6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (РАЗНИЦЫ МЕЖДУ ДАННЫМИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА)
7. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА
 - 7.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
 - 7.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
 - 7.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
 - 7.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ
 - 7.5. ЗАПАСЫ
 - 7.6. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
 - 7.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
 - 7.8. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ
 - 7.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
 - 7.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
8. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
9. ОПЕРАЦИИ ПО ПЕРЕХОДУ И ПРИМЕНЕНИЮ ФСБУ14/2022 «НМА»
10. НАЧАЛО ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ28/2023 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ» И ФСБУ 4/2023 «БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ»
11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
13. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ
14. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2. Общие сведения.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Иништив РУС», сокращенное название ООО «Иништив РУС» (далее Общество), ИНН 7704231173, КПП 772601001, создано 12 сентября 2001 года, дата регистрации в МРП – 21 сентября 2001г. (свидетельство № 19400.17 О внесении в государственный реестр коммерческих организаций), ОГРН 1027739151230, присвоен 05.09.2002, фактическое начало хозяйственной деятельности – декабрь 2001 года. Место регистрации компании – г. Москва.

Общество с 11.09.2015 зарегистрировано по адресу: Россия, 117105, г. Москва, Варшавское шоссе, д.17, оф.317.

С 01.04.2019г. обособленное подразделение зарегистрировано по адресу: 115035, г. Москва, Космодамианская наб., 52, строение 5 (ИНН 7704231173 КПП 770545001).

С 01.07.2023г. обособленное подразделение зарегистрировано по адресу: 115054, Россия, г. Москва, муниципальный округ Замоскворечье вн.тер.г., Космодамианская наб., 52, строение 1 (ИНН 7704231173 КПП 770545002).

Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

Функции единоличного исполнительного органа исполнял генеральный директор Локшина Ирина Александровна с 12.11.2022г. по настоящее время.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Среднегодовая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 124 человек.

Среднегодовая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 146 человек.

Основными видами деятельности Общества являются:

Оказание рекламных услуг в области планирования и размещения рекламы Заказчиков в СМИ на базе заключенных агентских договоров, согласно которым Общество заключает за счет Принципала договоры с СМИ и размещает его рекламу за агентское вознаграждение. ОКВЭД 73.11.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Сведения об аудитор:

Наименование: *ООО Аудиторская Группа «Корсаков и Партнеры»*

ИНН/КПП: 7733234115/773301001

Место нахождения: *Россия, 125464, г. Москва, Пятницкое шоссе, д.16, оф.15, пом. V*

Адрес электронной почты: *audit@ackp.ru*

Данные о членстве Исполнителя в СРО:

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации Содружество (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ 12006049454).

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) (ОГРН 1097799010870) внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов приказом Министерства финансов РФ от «30» декабря 2009 года № 721.

3. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, являются:

1) Учредители:

- с 02.08.2022 г., единственный участник Общества ООО "НМТ" (ИНН 7733253573), доля участия в размере 100% уставного капитала

Обществом в 2024г. были начислены и выплачены дивиденды единственному участнику ООО «НМТ» согласно Решению 6/24 от 31 марта 2024г.

Сумма дивидендов к выплате в соответствии с решением 260 000 тыс. руб.

Выплата проведена частями, дата перечисления первого платежа 08.05.2024г. в размере – 100 000 тыс. руб., дата второго платежа 05.05.2024г. в размере 70 000 тыс. руб., дата погашения задолженности перед учредителями 13.11.2024г. в размере – 90 000 тыс. руб.

Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2024 г. отсутствует.

2) Генеральный директор:

- с 12.11.2022г. - Локшина Ирина Александровна

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

Общество в течение 2023-2024гг. производило выплаты основному управленческому персоналу в соответствии с трудовыми договорами и положениями об оплате труда и премировании

Виды вознаграждений:	2024г.	2023г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	78 997 630,70	35 805 211,05
Оплата труда с учетом НДФЛ	63 359 002,86	29 298 242,68
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	5 130 288,16	1 754 831,88
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	10 508 339,68	4 752 136,49
Долгосрочные вознаграждения		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		-
Итого	78 997 630,70	35 805 211,05

Указанные итоговые суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

3) Связанные стороны по учредителю ООО «НМТ»

- ООО «Юниверсал Медиа Уорлдвайд» ИНН 7704221993 со 02.08.2022г.
- ООО «АДВ Контент» ИНН 9705132468 с 17.06.2020г.
- ООО «Адлабс.ру» ИНН 5010031832 с 17.06.2020г.
- ООО «Арена Медиа Холдинг» ИНН 9705179040 с 28.09.2022г.
- ООО «АДВелоп» ИНН 7725356230 с 31.07.2024г.
- ООО «Хавас Рус» ИНН 9705236210, 19.12.2024г.
- ООО "РС ХЕЛС" ИНН 7705989690 до 02.10.2024г.

4) ООО «Маяк Медиа» ИНН 7710887478, дочерняя компания Общества (доля участия 100%). Генеральный директор Стрельцова Е.П.

Общество в 2016 году приобрело долю в размере 100 % (ста процентов) в уставном капитале ООО «Маяк Медиа» ИНН7710887478, юридический адрес: Россия, 115054, г. Москва, Космодамианская набережная, дом 52, стр.5, этаж 7, пом. I, часть ком. 20 за 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.

На 24.04.2023г. в учете Общества начислены дивиденды к получению в сумме 15 000 тыс. руб. на основании решения № 1/23 от 24.04.2023г.

На 31.12.2024г. дивиденды в размере 15 000 тыс. руб. полностью получены в 2024 году. Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2024 г. отсутствует.

5) Бенефициары:

- Коробейников К.С. ИНН 771513342358
- Сидоров П.О. ИНН 773000317695

В отчетном периоде со связанными сторонами имели место следующие операции:

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2024 г.		Данные за 2023 г.	
		Объем операции	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024г.	Объем операции	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.

Связанные стороны по учредителю ООО «НМТ»

ООО "АДВ Контент"	Консультационные услуги	-	0	5 500	5 500
ООО "Адлабс.ру"	Размещение РИМ	3 134 590	1 129 057	1 180 246	249 662
ООО "РС ХЕЛС"	Размещение РИМ	-	-	300	0
ООО «АДВелоп»	между связанными сторонами операции не приводились	-	-	-	-
ООО "Арена Медиа Холдинг"	между связанными сторонами операции не приводились	-	-	-	-
ООО «Хавас РУС»	между связанными сторонами операции не приводились	-	-	-	-

ООО "Юниверсал Медиа Уорлдвайд"	между связанными сторонами операции не приводились	-	-	-	-
Дочерние общества					
ООО «Маяк Медиа»	Дивиденды	-	-	15 000	15 000

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счёт.

Применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами.

Резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались.

4. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ И СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основа составления 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

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением 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.

4.2. Основные средства и капитальные вложения.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

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.

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.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- Техника электронно-вычислительная, включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей - 25 месяцев;
- Средства светокопирования, включая средства копирования и оперативного размножения- 37 месяцев;
- Аппаратура проводной связи общего применения (аппараты и абонентские устройства телефонные, оборудование и аппаратура систем передачи данных) - 37 месяцев;
- Источники питания - 37 месяцев;
- Оборудование металлическое для сохранности ценностей (сейфы, несгораемые шкафы, бронированные двери и камеры) - 241 месяц;
- Мебель для офиса – 61 месяц
- Автомобили легковые большого класса (с рабочим объемом двигателя свыше 3,5 л) и высшего классов - 85 месяцев;
- Недвижимость - 361 месяц.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, 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

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Активы стоимостью не более 20 000 рублей, а также книги, брошюры и прочие издания, отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в составе запасов, но 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).

4.3. Запасы.

Запасы (сырье, материалы, готовую продукцию, товары) отражать в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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 изменяют 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 по методу ФИФО.

4.4. НМА.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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

- 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, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, 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:

- произведения науки, литературы и искусства;
- аудиовизуальные произведения рекламного характера (ролики);
- программы ЭВМ, в том числе интернет-сайты;
- базы данных;
- лицензии и разрешения на виды деятельности;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации;

- НИОКР.

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

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Затраты организации, связанные с созданием объектов индивидуализации и информации о контрагентах организации, созданных собственными силами, признаются расходами периода, в котором они понесены, в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 33н

Информация о гудвилле формируется в особом порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 3 (п. 10 ФСБУ 14/2022). Согласно п. 3 организация должна определить, является ли операция или иное событие объединением бизнесов, когда приобретенные активы и принятые обязательства составляли бизнес. Только если приобретенные активы не являются бизнесом, организация должна учитывать такую операцию или событие как приобретение нематериального актива.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Виды НМА	СПИ
Сайты (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	60 мес.
Дизайн сайта, если дизайн создан отдельно от сайта (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	13 мес.
Инtranet-портал (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	60 мес.
Охраняемая коммерческая информация, если меньший срок не установлен в правоустанавливающих документах	60 месяцев
Программное обеспечение (созданное самостоятельно)	60 месяцев
Программное обеспечение компьютеров, приобретенное у сторонних организаций (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	36 месяцев
Лицензии	Исходя из сроков лицензии
Иные права на объекты интеллектуальной собственности с ограничением срока	В соответствии с правоустанавливающими документами

Амортизация НМА начисляется ежемесячно: 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 (п. 38 ФСБУ 14/2022).

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает для всех групп линейный способ начисления амортизации.

Организация проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно 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.

4.5. Учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

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

Для расчета ставки дисконтирования используется средний показатель ставок финансирования Банка России, публикуемые на его официальном сайте:

A) loans_nonfin_by_activity.xlsx (live.com) – ставки кредитных организаций в разрезе ОКВЭД.

Б) loans_deposits_except_for_Sberbank.xlsx (live.com) – ставки кредитных организаций по срочности.

Общество 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.

Данное 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.

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.

4.6. 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.

4.7. Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

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

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

- доходы по основному виду деятельности (выручка);

- прочие доходы;

- финансовые доходы

Доходами от основного вида деятельности Общества являются:

- Медиа-услуги

- Маркетинговые услуги

- Креативные услуги

- И иные поступления от подрядчиков, связанные с выполнением договорных условий

Прочие доходы:

К прочим доходам относятся доходы, не относящиеся к обычной деятельности Организации и не включаемые в состав финансовых доходов, в том числе доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, размер которых не более 5% (пяти процентов) от суммы выручки, полученной Организацией от обычных видов деятельности.

Финансовые доходы.

К финансовым доходам относятся доходы, вытекающие из финансовой деятельности Организации.

Под финансовой деятельностью понимается деятельность компании по управлению денежными средствами, вложению денежных средств с целью извлечения дохода, предоставлению и привлечению финансирования. К доходам от финансовой деятельности относятся также курсовые разницы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

4.8. Иные положения.

Организацией формируются резервы:

- резерв предстоящих расходов по сомнительным долгам.

При формировании резерва предстоящих расходов по сомнительным долгам Организация использует следующий алгоритм: определяется сомнительная задолженность - анализируется дебиторская задолженность в разрезе отдельных сделок по состоянию на отчетную дату на предмет выявления просроченной более 180 календарных дней задолженности либо задолженности, должник по которой иным образом нарушает условия договора.

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников.

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

- резерв на выплату премий и бонусов

Сумма отчислений в резерв определяется на основании сведений о предполагаемой годовой сумме бонусов и премий включая сумму взносов с этих расходов. Предполагаемая сумма резерва определяется на основании расчета, сделанного с учетом прогнозируемых показателей деятельности, от которых зависит сумма выплат работникам.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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 одновременно в периоде, к которому относятся

Операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции либо курс установленный и зафиксированный договорными отношениями. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы, выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

Курсы валют ЦБ РФ на 31.12.2023:

1 Евро = 99,1919 руб.

1 Доллар США = 89,6883 руб.

Курсы валют ЦБ РФ на 31.12.2024:

1 Евро = 106,1028 руб.

1 Доллар США = 101,6797 руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Общество использует следующие подходы при составлении отчета о движении денежных средств:

- Общество относит к денежным эквивалентам, основываясь на определении их краткосрочности, ликвидности и подверженности незначительному риску изменения стоимости: вклады «до востребования», краткосрочные банковские депозиты и банковские векселя со сроками погашения 3 месяца или менее с даты открытия депозита/ приобретения векселя, кроме гарантийных банковских депозитов.
- Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
- Авансы полученные классифицируются Обществом в качестве поступлений от продажи соответствующих активов, авансы выданные – в качестве платежей за соответствующие активы, а не как прочие поступления.
- Движения по пулу (расчетные операции на условиях Договора о перечислении денежных средств в рамках услуги «Единый баланс» № 6/н от 25.01.2018г., а также договоров о взаимном предоставлении займов № АДВБ/ФПР-24/04, № АДВБ/КК-24/11 отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто (п.17 ПБУ 23/2011).
- Платежи по ДГПХ с физическими лицами отражаются в Отчете о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие платежи».
- 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.
- Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация 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 строкам:
 - 4114 «косвенные налоги» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;
 - 4125 «косвенные налоги» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета.
- В отчете о движении денежных средств суммы НДС, уплаченные организацией в качестве налогового агента и платежи на обязательное социальное страхование учитываются, как платежи в связи с оплатой труда работников.

5. Основные показатели финансовой деятельности общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Наиболее важные показатели финансовых результатов представлены в таблице в разрезе двух отчетных периодов с 2023 по 2024гг.

Показатели	За 2023г. (тыс. руб.)	За 2024г. (тыс. руб.)
1	2	2
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в т. ч.:	2 893 486	2 643 402
- по агентским договорам	182 728	169 528
- по договорам услуг	2 074 667	1 576 707
- прочие доходы	636 091	897 167
Прибыль от продаж	356 522	383 629
Прибыль до налогообложения	364 055	425 934
Чистая прибыль отчетного периода	293 436	340 325

По итогам 2024 года показатели прибыли до налогообложения и чистой прибыли по сравнению с 2023г. увеличились.

Динамика прибыли за 2023 – 2024гг.:

Вид деятельности	Выручка (тыс. руб.) (строка 2110 Ф.№2)		Себестоимость (тыс. руб.) (строка 2120 Ф.№2)		Прибыль до налогообложения (тыс.руб.) (строка 2300 Ф.№2)	
	2023г.	2024г.	2023г.	2024г.	2023г.	2024г.
Оказание рекламных услуг	2 893 486	2 643 402	2 298 813	1 865 601	364 055	425 934

Себестоимость услуг за 2023 год составила **2 298 813** тыс. руб., из них:

- 1 979 128 тыс. руб. - расходы на покупку услуг для дальнейшей перепродажи клиентам
- 309 785 тыс. руб. - расходы на содержание основного персонала, в т.ч.: оплата труда, резерв на оплату отпусков и выплату премий, страховые взносы, ДМС
- 9 900 тыс. руб. – прочие расходы

Себестоимость услуг за 2024 год составила **1 865 601** тыс. руб., из них:

- 1 450 384 тыс. руб. - расходы на покупку услуг для дальнейшей перепродажи клиентам
- 80 518 тыс. руб. - расходы в рамках выполнения обязательств по договорам размещения РИМ
- 332 038 тыс. руб. - расходы на содержание основного персонала, в т.ч.: оплата труда, резерв на оплату отпусков и выплату премий, страховые взносы, ДМС
- 2 661 тыс. руб. – прочие расходы

Управленческие расходы за 2023 год составили **238 151** тыс. руб. из них:

- 104 644 тыс. руб. - расходы на содержание персонала, в т.ч.: оплата труда, страховых взносов и ДМС
- 38 185 тыс. руб. – расходы на аренду и содержание офиса
- 72 312 тыс. руб. – программное обеспечение и франчайзинг
- 23 010 тыс. руб. прочие расходы

Управленческие расходы за 2024 год составили **394 172** тыс. руб. из них:

- 174 232 тыс. руб. - расходы на содержание основного персонала, в т.ч.: оплата труда, резерв на оплату отпусков и выплату премий, страховые взносы, ДМС
- 72 128 тыс. руб. – расходы на аренду и содержание офиса
- 86 252 тыс. руб. - программное обеспечение и франчайзинг
- 61 560 тыс. руб. прочие расходы

Прочие доходы и расходы Общества:

В течение 2023 и 2024гг. были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы (тыс. руб.):

Прочие доходы за 2023 год составили **27 605** тыс. руб. из них:

- 9 652 тыс. руб.- доходы, связанные с продажей иностранной валюты
- 9 340 тыс. руб. – восстановленный резерв на отпуск
- 4 791 тыс. руб. – доходы в виде положительных курсовых разниц
- 3 095 тыс. руб. – прочая прибыль по договорам
- 566 тыс. руб. – выбытие ОС и прочих активов
- 161 тыс. руб. – прочие доходы

Прочие доходы за 2024 год составили **29 280** тыс. руб. из них:

- 25 930 тыс. руб. – восстановленный резерв на отпуск
- 3 051 тыс. руб. – доходы в виде положительных курсовых разниц
- 299 тыс. руб. – прочие доходы

Проценты за пользование денежными средствами к получению в 2023 году – 0 тыс. руб.

Проценты за пользование денежными средствами к получению в 2024 году – 32 190 тыс. руб.

Прочие расходы за 2023 год составили **33 748** тыс. руб. из них:

- 9 646 тыс. руб. - расходы, связанные с продажей иностранной валюты
- 9 538 тыс. руб. - расходы на услуги банков
- 7 538 тыс. руб. - отрицательные курсовые разницы
- 5 417 тыс. руб.- резерв по сомнительным долгам
- 1 609 тыс. руб. - прочие расходы

Прочие расходы за 2024 год составили **17 096** тыс. руб. из них:

- 10 803 тыс. руб. - расходы на услуги банков
- 5 009 тыс. руб. - отрицательные курсовые разницы
- 1 284 тыс. руб. - прочие расходы

Расходы, связанные с выплатой процентов по арендным обязательствам в 2023 г. – 1 324 тыс. руб.

Расходы, связанные с выплатой процентов по арендным обязательствам в 2024 г. – 2 069 тыс. руб.

6. Налог на прибыль (разницы между данными бухгалтерского и налогового учета).

С учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, определяется исходя из бухгалтерской прибыли (условного расхода), скорректированной на постоянные и временные разницы.

В отчетном периоде и в 2023г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2024 г. составила 85 186 тыс. руб. (2023 г. – 72 811 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2024г. составила 86 476 тыс. руб. (2023 г. – 72 595 тыс. руб.).

Наименование	2023 г.	2024 г.
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	72 811	85 186
Постоянный налоговый расход (доход) согласно ПБУ 18/02, представляет собой постоянные разницы, связанные с расходами и доходами, не принимаемыми для целей налогообложения	-2 193	913
Отложенные налоговые обязательства с временных разниц отчетного периода. Наличие отложенных налоговых обязательств обусловлено различным порядком налогового и бухгалтерского учета основных средств стоимостью не более 20 тыс. руб. но менее 100 тыс. руб., а также отраженными в учете операциями ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде»	6 051	- 3 753
Отложенные налоговые активы. Наличие отложенных налоговых активов различным порядком налогового и бухгалтерского учета расходов на страхование и других расходов будущего периода, а также Арендных обязательств по ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде»	-4 074	4 130
Текущий налог на прибыль составляет	72 595	86 476

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила **490** тыс. руб. и отражена по строке 2412 отчета о финансовых результатах

Расшифровка суммы корректировок по видам активов и обязательств, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 25%

Виды обязательств	сумма корректировки тыс. руб.	Виды активов	сумма корректировки тыс. руб.
Кредиторская задолженность	-138	Арендные обязательства	927
Доходы будущих периодов	-259	Расходы будущих периодов	582
Основные средства	-772	Резервы сомнительных долгов	271
Нематериальные активы	-121		

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2024 составляет + **705** тыс. руб.

7. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

7.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов и соответствующей накопленной амортизации представлены в Таблице 1.1.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г. (за 2023 г.)	Значение показателя на 31.12.2022 г.
Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов	2 574	3 035	230
Балансовая стоимость неамортизируемых нематериальных активов	0	0	0
Результат от списания нематериальных активов за отчетный период	0	9	x
Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода	0	0	x
Результат переоценки нематериальных активов, включенный в доходы или расходы отчетного периода	0	0	x
Результат переоценки нематериальных активов, включенный в капитал в отчетном периоде	0	0	x
Сумма обесценения нематериальных активов, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки	0	0	x
Балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату	0	0	

По состоянию на «31» декабря 2024г., 2023г., 2022 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют. У Общества отсутствуют средства индивидуализации, созданные собственными силами.

По состоянию на «31» декабря 2024г признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

7.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлены в Таблице 2.1.

В отчетном периоде Общество имело затраты связанные с ремонтом ОС «Кресло -яйцо Egg Chair синего цвета» ИНВ № МЕБ-0226 в размере 42 тыс. руб.

В соответствии пп. 6, в п. 16 ФСБУ 26/2020 затраты на внеплановый ремонт для поддержания работоспособности, признаны расходами текущего периода.

Затраты, связанные с капитальными вложениями Обществом, не производились.

Переоценка основных средств в соответствии с учетной политикой не производилась.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, отсутствуют.

На конец 2024г. Обществом был проведен анализ на необходимость пересмотра элементов амортизации используемых в деятельности ОС, в результате которого было определено, что объектам основных средств СПИ не изменяется.

После завершения периода начисления амортизации Обществом будет приниматься решение о целесообразности дальнейшего использования указанных объектов, либо их продаже.

В рамках требования ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде» Обществом раскрываются следующие обстоятельства:

Обществом не применяется ФСБУ25/2018 по договорам, где не определен предмет аренды (пп. 2 п. 5 ФСБУ):

- договор аренды парковочных мест у компании ООО «АДВ» №СУБ-П2019 от 26.03.2019 по договорам, где не соблюдается стоимостной критерий единицы арендованного имущества;
- договор длительной аренды оборудования у компании ООО «АДВ ЛОНЧПЭЛ» № ЛПД ИТ 2024-08 от 29.12.2023г. ввиду того обстоятельства, что стоимость предметов аренды не превышает 300 тыс. руб. за единицу.

В отношении вышеуказанных договоров расходы по аренде за 2024 год составили **3 766** тыс. руб., сумма будущих арендных платежей на 31.12.2024 г. составляет **264** тыс. руб.

Обществом применяется ФСБУ 25/2018 к договорам аренды помещения:

- СУБ-МКХ2022/01 от 01.07.2022 с ООО «АДВ»
- СУБ-МКХ2024/01 от 01.04.2024 с ООО «АДВ»
- АГ-98 от 31.05.2017 с ООО «Агрико»

По договору № СУБ-МКХ2022/01 от 01.07.2022 с ООО «АДВ» первоначально установлено СПИ 21 месяцев с 01.07.2022 по 31.03.2024г. На 01.04.2024г. в связи окончанием срока действия договора, в учете Общества списан объект ОС «Офис на Космодамианская наб., 52, строение 5 Иништив».

На 01.04.2024г Обществом подписан новый договор № СУБ-МКХ2024/01 от 01.04.2024 с ООО «АДВ», принято решение установить срок СПИ 36 месяцев, что будет соответствовать с 01.04.2024 по 31.03.2027г.

По договору № АГ-98 от 31.05.2017 с ООО «Агрико» - первоначально установлен СПИ 24 месяца, что соответствует 01.01.2022 по 31.12.2023г. На 01 ноября 2023г., руководством принято решение о продлении срока аренды, проведен пересмотр СПИ и увеличен на 24 месяца.

Договор заключён на неопределённый срок, Обществом принято решение исходя из п. 9 ФСБУ 25/2018, применять к объекту аренды условия ФСБУ 25/2018, исходя из того, что в ближайшие 24 месяца расторжение договора не планируется, далее руководством будут приниматься решения о целесообразности аренды данной площади.

На 31.12.2024г. в связи с получением уведомления, о повышении стоимости аренды, в учете Общества, проведен пересчет ППА.

С учетом изменений в учете Общества отражены операции по признанию ППА (право пользования активом), проведен расчет приведенной стоимости, процентов и арендных обязательств.

Объект ППА	Стоимость ППА по состоянию на 31.12.2024г. тыс. руб.	Накопленная амортизация на 31.12.2024г тыс. руб.	Начисленные проценты в 2024г. тыс. руб.
Офис Варшавское ш., д.17 (юридический адрес)	977	722	56
Офис на Космодамианская наб., 52, строение 5	19 596	4 479	2 013

В части установления ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости Общество Руководствуется расчетной формулой из п.2.10.6. УП и следующими открытыми данными

- По договору аренды АГ-98 от 31.05.2017 с ООО «Агрико»

Показатель	Значение в % 01.11.2023г.	Значение в % 01.12.2024г.
А) Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям субъектам МСП в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года	17,30	19,40
Б) Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года, в т.ч. субъектам малого и среднего предпринимательства	14,10	14,56
Расчет среднего показателя (А+Б)/2	15,70	15,98
Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.		

- По договору № СУБ-МКХ2024/01 от 01.04.2024 с ООО «АДВ»

Показатель	Значение в % 01.06.2023г.	Значение в % 01.03.2024г.
А) Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям субъектам МСП в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года	14,17	16,02
Б) Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года, в т.ч. субъектам малого и среднего предпринимательства	10,62	15,00
Расчет среднего показателя (А+Б)/2	1,40	15,51
Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.		

- Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, отсутствуют.
- Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.
- Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства» строка 11502 (Право пользования активами), что составляет:

на 31.12.2023г. – **1 758** тыс. руб.

на 31.12.2024г. – **15 372** тыс. руб.

Кредиторская задолженность по обязательствам отражается в составе строк баланса «Прочие обязательства» строка 1450 за минусом начисленных процентов и НДС, что составляет

на 31.12.2023г. – **254** тыс. руб.

на 31.12.2024г. – **9 275** тыс. руб.

«Прочие обязательства» строка 1550 за минусом начисленных процентов и НДС, что составляет:
на 31.12.2023г. – 2 004 тыс. руб.
на 31.12.2024г. – 6 514 тыс. руб.

7.3. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений представлены в Таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений». В составе финансовых вложений на 31.12.2024 числится:

- 100% доля в уставном капитале ООО «Маяк Медиа» - 10 (тыс. руб.)
- прочее - 100 (тыс. руб.)
- договор № АДВБ/КК-24/11 (176 748 тыс. руб.)

Общество в 2024 заключило договор о взаимном предоставлении займов № АДВБ/КК-24/11 с ООО «АДВ Бенчмарк», в соответствии с условиями договора, каждая из Сторон договора предоставляет другой Стороне денежные средства для использования в деятельности Сторон, на условиях срочности, платности и возвратности в порядке и сроки, предусмотренные оговором.

7.4. Отложенные налоговые активы

В составе отложенных налоговых активов отражены следующие показатели (тыс. руб.):

Отложенные налоговые активы	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Расходы будущих периодов	1 402	2 909
Резервы сомнительных долгов	1 117	1 354
Арендные обязательства	470	4 635
Итого	2 989	8 898

7.5. Запасы

Запасы Общества на 31 декабря 2024 года составляют 2 тыс. руб.

В составе Запасов в учете на начало и конец 2024г. числятся трудовые книжки и вкладыши к ним, обесценение по которым отсутствует.

7.6. Краткосрочная дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2023г года составила **4 445 368** тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 900 143 тыс. руб.,
- авансы выданные – 17 780 тыс. руб.,
- прочая дебиторская задолженность – 3 527 445 тыс. руб., в т.ч. расчеты по агентским договорам – 1 838 918 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2024г. года составила **3 511 840** тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 252 952 тыс. руб.,
- авансы выданные – 3 018 тыс. руб.,
- прочая дебиторская задолженность – 3 255 870 тыс. руб., в т.ч. расчеты по агентским договорам – 2 747 918 тыс. руб.

В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета Организация начисляет резерв по сомнительным долгам на просроченную более 180 календарных дней задолженность.

По состоянию на 31.12.2024г. просроченная дебиторская задолженность со сроком погашения более 180 календарных дней составила **5 417** тыс. руб.

К моменту оставления отчетности какого-либо погашения задолженности не произошло.

При составлении баланса сумма дебиторской задолженности уменьшена на сумму созданного резерва по сомнительным:
- по статье прочая дебиторская задолженность резерв составил 5 417 тыс. руб.

Наименование контрагента	На 01.01.2024г., тыс.руб.	Погашено в 2024г. тыс.руб.	Создано в 2024г. тыс.руб.	Списано в 2024г. тыс.руб.	На 31.12.2024г. тыс.руб.
Initiative NY	165	-	-	165	-
ООО «Юнилевер Русь»	5 417	-	-	-	5 417

7.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 5 396 тыс. руб., его структура указана в п.2 Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

7.8. Нераспределенная прибыль

Чистая прибыль за 2023г. составила **293 436** тыс. руб.

На 31 декабря 2023г. года нераспределенная прибыль Общества составила **319 841** тыс. руб.

Чистая прибыль за 2024г. составила **340 325** тыс. руб.

На 31 декабря 2024г. года нераспределенная прибыль Общества **400 166** тыс. руб.

7.9. Отложенные налоговые обязательства

В составе отложенных налоговых обязательств отражены следующие показатели (тыс. руб.):

Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Доходы будущих периодов	425	1 293
Кредиторская задолженность	18	687
Нематериальные активы	587	608
Основные средства	373	3 858
Итого	1 403	6 446

7.10. Кредиторская задолженность:

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Полученные авансы от покупателей и заказчиков отражаются в строке 15201 в составе Кредиторской задолженности за минусом суммы НДС с полученных авансов.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами включают в себя:

Расшифровка строки 15206 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	2023г	2024г
Расчеты с подрядчиками по агентской деятельности	3 002 970	2 888 131
Расчеты с клиентами по агентской деятельности	563	28 343
Прочие расчеты с кредиторами	1 915	1 862
Итого	3 005 448	2 918 336

Сумма общей кредиторской задолженности по строке 1520 так же включает в себя:

Расчеты с полнотчётными лицами:

на 31.12.2023г. – **14** тыс. руб.

на 31.12.2024г. – **47** тыс. руб.

Расчеты с персоналом по прочим операциям:

на 31.12.2023г. – **74** тыс. руб.

на 31.12.2024г. – **34** тыс. руб.

8. 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 2023 и 2024 гг., соответствуют строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 и 31.12.2024 соответственно.

Строка 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств включает в себя,

поступления в рамках исполнения поручений по агентской деятельности, что составляет на 31.12.2023г. – **586 813** тыс. руб.

положительный остаток по Договору о перечислении денеж. средств в рамках услуги «Единый баланс» на 31.12.2024г. – **1 373 128** тыс. руб.

А также другие поступления, не указанные в строках 4111–4113, которые относятся к основной деятельности и не существенны.

Строка 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств включает в себя,

положительный остаток по договору внутригруппового займа, что составляет на 31.12.2023г. – **856 330** тыс. руб.

платежи в рамках исполнения поручений по агентской деятельности, что составляет на 31.12.2024г. – **1 030 003** тыс. руб.

А также другие несущественные платежи, которые относят к основной деятельности.

Строка 4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» отчета о движении денежных средств включает в себя:

Наименование:	2023 год	2024 год
Дивиденды от зависимых организаций	-	15 000
Проценты по долговым финансовым вложениям	-	22 258
ИТОГО:	-	37 258

Строка 4329 «Прочие платежи» содержит информацию по основной сумме арендных обязательств в связи с применением ФСБУ 25/2018, что составляет:

на 31.12.2023г. – 13 661 тыс. руб.

на 31.12.2024г. – 6 092 тыс. руб.

Платежи в части процентов по арендным обязательствам включены в состав строки 4129 «Прочие платежи», что составляет

на 31.12.2023г. – 1 324 тыс. руб.

на 31.12.2024г. – 2 068 тыс. руб.

9. ОПЕРАЦИИ ПО ПЕРЕХОДУ И ПРИМЕНЕНИЮ ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Общество применяет альтернативный переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в соответствии с пп. 52, 53 ФСБУ 14/2022 начиная с 01 января 2024г. Сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывались.

Влияние на нераспределенную прибыль в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» составило - 26 тыс. руб.

Расхождение в числовых показателях данных по строкам Бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024г. в сданной бухгалтерской отчетности по итогам 2023г. приведены ниже:

Форма 1_Строка 1130 (Нематериальные активы), разница бухгалтерских счетов 04, 05

Тыс.руб

До внесения изменений в учет на 31.12.2023г.	После проведения операция по переходу на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на 31.12.2023	Изменение	2024г.
110	3 035	+ 2 925	2 574

Изменение составило + 2 925 тыс. руб.

В соответствии с условиями ФСБУ 14/2022 «НМА» в состав НМА переквалифицирован ранее учитываемый в составе прочих внеоборотных активов (Форма 1 строка 1190) единовременный паушальный платеж за предоставление права использования комплекса неисключительных прав на товарный знак АДВ/ADV по Лицензионному договору № ЛС/ТЗ-07 от 09.11.2020г., заключенного с ООО «АДВ».

Лицензионный договор № ЛС/ТЗ-07 от 09.11.2020г. зарегистрирован Федеральной службой по интеллектуальной собственности (РОСПАТЕНТ) 03.02.2021 под номером РД0353647.

В соответствии с ФСБУ 14/2022 «НМА» балансовая стоимость активов не соответствующие критериям НМА была списана на финансовый результат «Сайт - Initiative.ru» и «Торговые марки».

Переход был осуществлен в межотчетный период.

Форма 1_Строка 1180 (Отложенные налоговые активы), бухгалтерский счет 09

Тыс. руб.

До внесения изменений в учет на 31.12.2023г.	После проведения операция по переходу на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на 31.12.2023	Изменение	2024г.
2 396	2 989	+ 593	8 898

Форма 3_Строка 3200 (Величина капитала) в части нераспределенной прибыли:

Тыс. руб.

До внесения изменений в учет на 31.12.2023г.	После проведения операция по переходу на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на 31.12.2023	Изменение	2024г.
319 867	319 841	- 26	400 166

В Отчете об изменениях капитала, уменьшение нераспределенной прибыли в результате перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в межотчетный период отражен по строке 3228 в сумме 26 тыс. руб.

Форма 1_Строка 1420 (Отложенные налоговые обязательства), бухгалтерский счет 77

Тыс. руб.

До внесения изменений в учет на 31.12.2023г.	После проведения операция по переходу на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на 31.12.2023	Изменение	2024г.

818	1 403	+ 585	6 446
-----	-------	-------	-------

10. Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

11. 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.

12. 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.

Руководство считает, что геополитическая ситуация в стране и связанные с ней санкции, и ограничения, не могут оказать существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

13. Информация о судебных разбирательствах.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств (процессов), способных оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности.

14. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Кредитный риск.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей.

У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск отсутствует.

Валютный риск.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества.

У Общества имеются обязательства, номинированные в валюте, что может привести к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Налоговые риски.

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Генеральный директор  / И.А. Локшина /

Главный бухгалтер  / Е.В. Абросова /

28 марта 2025г.

