ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БАЕР МАКСПОСТЕР» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Баер Макспостер» (далее ООО «Баер Макспостер», «Общество» или «Компания») было образовано в 2015 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 78 N 009438192 от 14 октября 2015 года).

Юридический и фактический адрес: 196246, Санкт-Петербург г, Пулковское шоссе, дом 40, корпус 4, литера Д.

Компания в отчетном периоде имела в своем составе обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, расположенные по адресу:

- 125196, г. Москва, муниципальный округ Тверской вн.тер.г., Лесная ул., д. 7. Создано с 1 сентября 2023 года.
- 195112, г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Малая Охта вн.тер.г.,Малоохтинский пр-кт, д. 64, лит.В.,пом.23Н,комн. 4,3,2, создано с 16 ноября 2021 года.

Основным видом деятельности ООО «Баер Макспостер» является рекламная деятельность.

Компания является разработчиком и владельцем программного обеспечения «Сайт Автохаб» (далее – ПО), внесена в реестр аккредитованных Минцифры российских IT-компаний (регистрационный номер в реестре 30326 от 19 июля 2022 года).

ПО Компании внесено в Единый реестр российского программного обеспечения (регистрационный номер в реестре 16158 от 29 декабря 2022 года). Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее «РФ»).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2024 и 2023 годы составила 332 и 236 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, то есть из предположения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, ее обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В течение года, завершившегося 31 декабря 2024 года, а также после указанной отчетной даты продолжают оказывать влияние на деятельность Общества события, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность:

- В нарушение требований нормативных актов о соотношении уставного капитала и чистых активов величина чистых активов Компании на 31 декабря 2024, 2023, и 2022 годов составила отрицательную величину в размере 77 995 тыс. руб., отрицательную величину в размере 93 245 тыс. руб., положительную величину в размере 44 689 тыс. руб., соответственно;
- Убыток по итогам двух отчетных периодов 2024 и 2023 годов составил 31 750 тыс. руб. и 137 617 тыс. руб. соответственно.

Планы руководства Общества в отношении указанных событий или условий включают следующее:

- сокращение расходов деятельности Общества;
- исполнение текущих обязательств Общества в полном объеме;
- направление усилий Общества на работу с действующими клиентами, которые успели приобрести услуги у Общества, их поддержке;
- поиск и проверка вариантов организации новых путей увеличения объемов реализации услуг по рекламной деятельности;
- мониторинг показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества со стороны единственного участника Общества на постоянной основе;
- внесение вкладов в имущество Общества, направленных на увеличение добавочного капитала единственным участником Общества (раздел 12 настоящих Пояснений);
- реализация мероприятий по реорганизации Компании (участником Общества принято Решение №5-2024 от 31 октября 2024 года о реорганизации в форме присоединения ООО «Хараба» к ООО «Баер Макспостер»).

На момент составления настоящей отчетности Общество находится в процессе реорганизации. После завершения реорганизации продолжит свое существование (Лист записи ЕГРЮЛ от 06 ноября 2024 года № 224780241260).

Мы считаем, что указанные выше обстоятельства не свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным местам хранения и отдельным классам основных средств ежегодно. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 01 октября 2024 года.

Инвентаризация прочего имущества также была проведена по состоянию на 01 октября 2024 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на отчетную дату.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету (далее «ПБУ») 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы и расходы, связанные с продажей валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

(руб.коп.)

Валюта	**31 декабря**		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в процессе деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям признания основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года № 204н, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, являются малоценными активами и не учитываются в качестве объектов основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Наличие и движение малоценных активов учитывается за балансом.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (месяцев)	
	От	До
Неотделимые улучшения арендованных объектов основных средств	13	112
Машины и оборудование (информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование)	25	61
Прочее офисное имущество	25	121

Переоценка стоимости основных средств не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов свернуто.

По состоянию на конец отчетного года Компания проверяет основные средства (включая инвестиционную недвижимость) и капитальные вложения в них на возможное обесценение.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств для целей учета является несущественной и принимается равной нулю, в случае если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств определяемая для группы составляет менее 5 процентов к первоначальной стоимости соответствующей группы основных средств.

Для определения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды используются данные о такого рода расходах, понесенных организацией в предыдущем отчетном периоде. Если их доля составляет менее 5 процентов от первоначальной стоимости основных средств по состоянию на конец предыдущего отчетного года, то оценочное обязательство не создается, т.к. считается несущественным.

2.7. Права пользования активами и обязательства по аренде

Право пользование активом – это объект бухгалтерского учета предмета аренды, право на использование которого было предоставлено арендатору арендодателем и который признается в учете при единовременном выполнении следующих условий:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. При этом приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Ставка дисконтирования определяется организацией исходя из ставки, по которой она привлекает или могла бы привлечь заёмные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по активам в форме права пользования производится линейным способом.

По состоянию на конец отчетного года Компания проверяет актив в форме права пользования на возможное обесценение.

2.8. Капитальные вложения

Капитальные вложения оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

После признания капитальные вложения учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

По состоянию на конец отчетного года Компания проверяет капитальные вложения на возможное обесценение.

2.9. Учет нематериальных активов

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта интеллектуальной собственности в бухгалтерском учете, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (правовые ограничения);
- ожидаемого срока использования актива, с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием объекта интеллектуальной собственности;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект интеллектуальной собственности непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта интеллектуальной собственности организацией.

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (месяцев)	
	От	До
Товарные знаки, созданные сторонней организацией	13	120
Лицензии со сроком полезного использования более 12 месяцев	13	60

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

- если дальнейшее использование актива не ожидается, то вся остаточная стоимость актива относится на прочие расходы периода, в котором было принято решение об изменении ожидаемого срока полезного использования;
- если ожидается дальнейшее использование актива, но период ожидаемого использования изменяется, то остаточная стоимость распределяется на новый остаточный срок службы актива и списывается в затраты периода в общем порядке начиная с периода, в котором было принято решение об изменении ожидаемого количества.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Объекты интеллектуальной собственности, на которые у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив, и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить, при этом ожидаемый срок их полезного использования более 12 месяцев, включаются в состав нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта в бухгалтерского учете.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.10. Учет запасов

Запасы при признании оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовку, переработку, производство, доставку до места их использования, приведение в состояние, необходимое для их использования или продажи. Фактической себестоимостью запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Запасы организации оцениваются на конец отчетного года по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи создается резерв обесценения запасов.

При отпуске запасов для хозяйственных и иных нужд, а также при ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Оценка запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

В отношении запасов, приобретаемых для управленческих нужд, стандарт применяется в обычном порядке.

2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

2.12. Учет финансовых вложений

Приобретение доли и взносы в уставный капитал дочерних компаний, вклады в имущество без увеличения уставного капитала при условии владения 100% долей уставного капитала либо в сумме, пропорционально принадлежащей участнику доле в уставном капитале, предоставленные организацией юридическим и физическим лицам денежные и иные займы, а также депозиты в банках, не включенные в состав денежных эквивалентов, отражаются в составе финансовых вложений по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на оборотные (отражаются по группе статей «Финансовые вложения» раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса) и внеоборотные (отражаются по группе статей «Финансовые вложения» раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса) в зависимости от намерения Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Финансовые вложения Компании отражаются в Бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности.

В случае превышения учетной (балансовой) стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. 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.

2.13. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.14. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- отчисления в оценочные резервы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

2.15. Учет затрат по кредитам и займам

К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, относятся проценты начисленные на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения

2.16. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение запасов (ежемесячно, ежеквартально и ежегодно в зависимости от вида запасов);
- под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- сомнительная задолженность по авансам, выданным за запасы, работы или услуги;
- задолженность прочих сомнительных дебиторов.

При этом, сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом: сомнительные долги, не погашенные в срок, установленный договором, включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов.

Резерв по сомнительным долгам отражается в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Резерв под обесценение запасов создается в случае их обесценения, оценка которых производится на каждую отчетную дату, при наличии соответствующих признаков обесценения, в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

Резерв под обесценение запасов формируется (восстанавливается) в составе расходов по обычным видам деятельности или в прочих расходах в зависимости от цели использования запасов.

В зависимости от вида запасов, резерв под обесценение формируется организацией следующим образом:

- офисные расходные материалы, сувенирная-брендированная продукция, подарки, прочие материалы – в размере 100% себестоимости;
- топливо, запасные части, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности – в размере выявленного на отчетную дату обесценения.

Периодичность формирования резерва под обесценение запасов следующая:

- ежемесячно, на последний день отчётного месяца – по сувенирной-брендированной продукции, подаркам и прочим материалам;
- ежеквартально, на последний день отчётного квартала – по топливу, запасным частям, строительным материалам, инвентарю и хозяйственным принадлежностям, офисным расходным материалам, со сроками хранения более 12 месяцев;
- ежегодно, на 31 декабря, по итогам годовой инвентаризации – по запасам потерявшие свои первоначальные качества.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

  (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  (б) исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

2.17. Учет расчетов (дебиторской и кредиторской задолженности)

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется Компанией на основании первичных учетных документов, подтверждающих передачу (получение) имущества и погашение (возникновение) обязательств.

Дебиторская и кредиторская задолженность классифицируются в бухгалтерской отчетности в зависимости от срока обращения (погашения):

- краткосрочная задолженность – срок обращения (погашения) задолженности по условиям договора составляет не более 12 месяцев;
- долгосрочная задолженность – срок обращения (погашения) задолженности по условиям договора составляет более 12 месяцев.

Дебиторская задолженность Компании отражается в Бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность в части выданных авансов и предварительной оплаты отражается в Бухгалтерском балансе по соответствующим строкам в зависимости от характера приобретаемого актива, под который выплачен аванс. Авансы по приобретению или изготовлению основных средств и нематериальных активов, независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате), учитываются в разделе I «Внеоборотные активы» по строкам «Основные средства» или «Нематериальные активы», соответственно. Авансы по приобретению материалов, работ и услуг текущего характера отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по строке «Дебиторская задолженность» с соответствующей расшифровкой этой статьи в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Дебиторская задолженность, не связанная с приобретением или изготовлением основных средств и нематериальных активов, расчетами с покупателями и заказчиками, со сроком погашения более 12 месяцев отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы» с соответствующим раскрытием информации о ней в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Авансы выданные отражаются в Бухгалтерском балансе за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к суммам дебиторской задолженности и подлежащая вычету, отражается за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету с суммы выданных авансов (предварительной оплаты), в составе прочих оборотных активов.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств по строке «Прочие обязательства» с соответствующим раскрытием информации о ней в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.18. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н, в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в Отчете о финансовых результатах в нетто-оценке.

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Изменения учетной политики с 2024 года

Общество вносит изменения в свою учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Компании нематериальных активов, действовавшим до 2024 года:

а) Условия признания в качестве нематериального актива по ФСБУ 14/2022 предусматривают наличие у организации не только исключительных прав на актив, но и прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами. Данное изменение для Компании оценивается как несущественное, поскольку на предыдущие отчетные даты неисключительные лицензионные права на программы для ЭВМ и базы данных с ожидаемым сроком их полезного использования более 12 месяцев, включены в состав нематериальных активов, так как отступление от требований ПБУ 14/2007, обеспечивало более достоверное представление информации.

б) Затраты на создание собственными силами Компании средств индивидуализации, признаются расходами периода, в котором они понесены.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу редакции ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н, произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Компании капитальных вложений, действовавшим до 2024 года: расходы на рекламу и продвижение товаров, работ, услуг признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.2. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 87н) последствия изменения учетной политики Компании отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, а именно:

- списание балансовой стоимости нематериальных активов, которые таковыми не являются с 2024 года (товарные знаки, созданные собственными силами) на нераспределенную прибыль.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Показатель на 31 декабря 2023 года		Сумма корректировки
		в отчётности за предыдущий год	в настоящей отчётности	
Нематериальные активы	1110	2,251	1,934	(317)
Итого по разделу I	**1100**	**10,969**	**10,652**	**(317)**
БАЛАНС	**1600**	**728,677**	**728,360**	**(317)**
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	1370	(392,938)	(393,255)	(317)
Итого по разделу III	**1300**	**(92,928)**	**(93,245)**	**(317)**
БАЛАНС	**1700**	**728,677**	**728,360**	**(317)**

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом корректировок по переходу на ФСБУ 14/2022, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2023 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3228 «Корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ 14/2022)». Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы».

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Нематериальные активы	4,842	1,934	2,100
в т.ч. Лицензии со сроком полезного использования более 12 месяцев	3,251	31	-
Авансы выданные, связанные с приобретением и созданием НМА	-	-	65
Итого	**4,842**	**1,934**	**2,165**

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Исключительные права на программы для ЭВМ	3,000	-	-	3,000
Лицензии со сроком полезного использования более 12 месяцев	42	3,757	42	3,757
Прочие	431	-	-	111
Корректировка по ФСБУ 14/2022 на 31.12.2023, в т.ч.:	-	-	-	-
Прочие	(320)	-	-	-
Итого	**3,153**	**3,757**	**42**	**6,868**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Исключительные права на программы для ЭВМ	3,000	-	-	3,000
Лицензии со сроком полезного использования более 12 месяцев	-	42	-	42
Прочие	-	431	-	431
Итого	**3,000**	**473**	**-**	**3,473**

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Исключительные права на программы для ЭВМ	(1,500)	(1,200)	(900)
Лицензии со сроком полезного использования более 12 месяцев	(506)	(11)	-
Прочие	(20)	(8)	-
Корректировка по ФСБУ 14/2022 на 31.12.2023, в том числе:			
Прочие		2	
Итого	**(2,026)**	**(1,219)**	**(900)**

По состоянию на отчетную дату обесценение нематериальных активов не выявлено.

5. *ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*

Основные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Основные средства	11,518	8,716	5,081
Итого	**11,518**	**8,716**	**5,081**

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Машины и оборудование (информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование)	12,523	7,946	(2,064)	18,405
Итого	**12,523**	**7,946**	**(2,064)**	**18,405**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование (информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование)	6,595	13,313	(7,385)	12,523
Итого	**6,595**	**13,313**	**(7,385)**	**12,523**

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Сумма начисленной амортизации			
Машины и оборудование (информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование)	(6,887)	(3,807)	(1,514)
Итого	**(6,887)**	**(3,807)**	**(1,514)**

Ликвидационную стоимость объектов ОС принято решение считать равной нулю, так как расчетным путем установлено, что ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не является существенной.

В рамках ежегодной инвентаризации имущества при проверке признаков обесценения основных средств, не выявлено обесценения и морального устаревания основных средств, числящихся в бухгалтерском учёте.

Информация об объектах арендованных основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб. или ед.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Офисные помещения по адресу: г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д.40, корп.4, литера Д	2,675	2,072	1ед.
Офисные помещения по адресу: г. Санкт-Петербург, Малоохтинский пр-кт, д. 64, лит. В	8,755	9,183	7,722
Парковочные места по адресу: г. Санкт-Петербург, Перевозный пер., дом 4, стр.1, подвал	-	3 ед.	3 ед.
Офисные помещения по адресу: г. Москва, Лесная ул. 7, 14 этаж	18,277	18,277	-
Итого	**29,707**	**29,915**	**-**

В отношении вышеуказанных объектов основных средств, арендованных по краткосрочному договору аренды, Компания не признает актив в форме права пользования.

6. *ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ*

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024 отсутствуют, на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Лицензии на программное обеспечение и прочие права использования	2	13
Итого	**2**	**13**

7. *НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ*

С 01 января 2023 года Компания применяет льготную ставку 0% по налогу на прибыль для российских IT-компаний, соответствующих определенным критериям.

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль компаний была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступает в силу с 1 января 2025 года, а также с 2025 года ставка по налогу на прибыль для ИТ-компаний составит 5% до конца 2030 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 года отложенные налоговые активы и обязательства переоценены с применением новой релевантной ставки - 5%, в части временных разниц, которые, как ожидается, будут восстановлены или погашены после 1 января 2025 года.

В связи с применением Компанией повышенной ставки по налогу на прибыль, начиная с 2025 года, был произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года по ставке 5%.

Структура пересчета отложенных налоговых активов и обязательств представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	Сумма
Изменение отложенных налоговых активов (пересчет с 01.01.2025)	17,109
Изменение отложенных налоговых обязательств (пересчет с 01.01.2025)	(184)
Итого	**16,925**

8. ЗАПАСЫ

Запасы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Запасы	2,316	2,017	346
Резерв под обесценение запасов	(2,316)	(2,017)	-
Итого	**-**	**-**	**346**

Движение первоначальной стоимости запасов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	8,669	(8,669)	-
Прочие материалы	2,017	8,163	(7,864)	2,316
Итого	**2,017**	**16,832**	**(16,533)**	**2,316**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	5,700	(5,700)	-
Прочие материалы	346	12,923	(11,252)	2,017
Итого	**346**	**18,623**	**(16,952)**	**2,017**

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Покупатели и заказчики	159,049	207,064	126,798
Авансы выданные	202,229	239,610	55,987
Прочая	6,883	4,464	2,439
Итого	**368,161**	**451,138**	**185,224**

Суммы резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Покупатели и заказчики	4,150	10,672	282
Поставщики и подрядчики	552	500	-
Итого	**4,702**	**11,172**	**282**

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках	15,872	1,239	4,602
Денежные эквиваленты	279,000	215,820	169,000
Итого	**294,872**	**217,059**	**173,602**

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств свернуто показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств свернуто за минусом сумм возврата авансов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Информация о полученных/выданных авансах за 2024 и 2023 годы в Отчёте о движении денежных средств представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024	2023
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от продажи продукции, товаров. работ, услуг	**4,357,815**	**3,984,701**
в том числе		
Поступление авансов от покупателей	2,479,804	2,179,725
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	**(3,591,894)**	**(3,525,787)**
в том числе		
Авансы выданные	(1,548,204)	(1,417,494)
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	**(4,365)**	**(7,531)**
в том числе		
Авансы в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(106)

Операции по покупке и продаже валюты в период 2024, 2023 годов у Общества не было.

Расшифровка прочих поступлений и платежей за 2024 и 2023 годы в Отчёте о движении денежных средств представлена следующим образом:

Наименование показателя	2024	(тыс. руб.) 2023
Прочие поступления	**40,525**	**10,879**
в том числе:		
Проценты по депозитам	38,811	9,483
Платежи по договорам цессии	1,619	1,292
Прочее	95	104
Прочие платежи	**(16,935)**	**(64,139)**
в том числе:		
Перечисление подотчетных сумм	(11,862)	(12,673)
Комиссии банка	(428)	(720)
Платежи по договорам цессии	(3,217)	(17,556)
Премии покупателям	(1,370)	(32,084)
Прочие	(58)	(20)
Платежи по испол. листам	-	(1,086)

Налог на добавленную стоимость представлен в Отчете о движении денежных средств свернуто в составе поступлений/платежей по текущим операциям отдельной строкой.

Для свернутого отражения НДС в отчете о Движении денежных средств используется прямой метод.

11. *ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ*

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		(тыс. руб.)
	2024 года	2023 года	2022 года
Лицензии на программное обеспечение и прочие права использования	785	1,428	1,116
Авансы выданные, связанные с приобретением прочих оборотных активов	427	5	-
НДС в составе прочих оборотных активов	40,316	47,816	11,005
Недостачи от порчи и потери ценностей	79	-	-
Итого	**41,607**	**49,249**	**12,121**

12. *УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов составил 10 тыс. руб.

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года является Общество с ограниченной ответственностью «КЕХ еКоммерц» - юридическое лицо, учрежденное по законодательству РФ, доля владения с 27 декабря 2021 года – 100%.

Решения о распределении чистой прибыли участником Общества не принимались, дивиденды не выплачивались.

В период 2022-2024 годы единственным участником Общества были приняты следующие решения, касающиеся внесения вклада в имущество:

- Решение № 1-2022 от 10 февраля 2022 года об увеличении добавочного капитала Общества на 250 млн. руб.
- Решение № 7-2022 от 15 декабря 2022 года об увеличении добавочного капитала Общества на 50 млн. руб.
- Решение № 2-2024 от 27 апреля 2024 года об увеличении добавочного капитала Общества на 47 млн. руб.

Добавочный капитал Компании на 31 декабря 2024 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Вклады участников Общества	347,000	300,000	300,000
Итого	**347,000**	**300,000**	**300,000**

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства на 31 декабря 2024 года представлены ниже. На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года долгосрочных заемных средств не было.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года
Займы и кредиты, всего	**408,946**
в том числе	
Процентные займы (основной долг)	358,000
Процентные займы (задолженность по процентам)	50,946
Итого	**408,946**

Краткосрочные заемные средства на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2022 года отсутствуют, на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2023 года
Займы и кредиты, всего	**210,441**
в том числе	
Процентные займы (основной долг)	200,000
Процентные займы (задолженность по процентам)	10,441
Итого	**210,441**

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	63,457	253,209	174,418
Авансы полученные	187,472	239,185	124,647
Задолженность по налогам и сборам	64,069	59,363	23,723
Задолженность перед персоналом организации	-	108	367
НДС по авансам и предоплатам	(31,245)	(39,864)	(20,775)
Прочая	428	6,442	-
			-
Итого	**284,181**	**518,443**	**302,380**

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2024, 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Резерв по неиспользованным отпускам	Обязательства по бонусам по итогам работы	Обязательства по предстоящим расходам	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	**17,024**	**14,613**	**-**	**31,637**
Увеличение резервов	38,209	74,260	9,387	**121,856**
Использование резервов	(26,963)	(32,703)	-	**(59,666)**
Восстановление резервов	(2,160)	(5,393)	-	**(7,553)**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**26,110**	**50,777**	**9,387**	**86,274**
Увеличение резервов	65,236	106,304	-	**171,540**
Использование резервов	(51,211)	(89,310)	-	**(140,521)**
Восстановление резервов	-	(1,043)	(9,387)	**(10,430)**
Расходы, связанные с дисконтированием премий	-	3,652	-	**3,652**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**40,135**	**70,380**	**-**	**110,515**

Движение долгосрочных оценочных обязательств за 2024, 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Обязательства по бонусам по итогам работы	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	**-**	**-**
Увеличение резервов	6,447	6,447
Баланс на 31 декабря 2023 года	**6,447**	**6,447**
Увеличение резервов	4,145	4,145
Доходы/расходы, связанные с дисконтированием премий	2,081	2,081
Баланс на 31 декабря 2024 года	**12,673**	**12,673**

16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024	2023
Консультационные услуги	128,112	77,979
Предоставление интерфейса и проверка автомобилей	31,557	20,341
Размещение информации о продаже автомобилей	3,068,251	3,203,149
Услуга «Кабинет MaxPoster»	587,438	332,423
Услуги по сбору и предоставлению статистики о сделках в аукционах	357,215	322,206
Услуги по привлечению клиентов	72,897	314
Прочее	13,354	12,311
Премии покупателям	-	(35,939)
Итого	**4,258,824**	**3,932,784**

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2024	(тыс. руб.) 2023
Затраты на оплату труда и добровольное медицинское страхование работников	851,555	586,593
Отчисления на социальные нужды	47,915	33,235
Амортизация	5,254	3,357
Материальные затраты	21,817	12,988
Прочие затраты всего	3,360,559	3,407,914
в том числе		
Затраты на рекламу	71,218	12,571
Расходы на поддержание и обслуживание сайта	3,100,595	3,241,990
Лицензионные платежи	73,835	39,849
Расходы на аренду помещений и оборудования, включая расходы на содержание	15,447	10,759
Консультационные, информационные, аудиторские услуги, маркетинговые исследования	34,891	19,424
Прочие расходы на персонал	9,181	9,027
Прочие затраты	55,392	74,294
Итого	**4,287,100**	**4,044,087**

18. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению за 2024 год и 2023 год представлены следующим образом:

Наименование показателя	2024	(тыс. руб.) 2023
Проценты к получению по банковским счетам	406	-
Проценты по депозитам	38,772	9,633
Итого	**39,178**	**9,633**

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2024	(тыс. руб.) 2023
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	123	244
Оценочные резервы	1,044	7,552
Резерв по сомнительным долгам	6,454	-
Резервы под оценочные обязательства	9,387	-
Прочие	612	359
Итого	**17,620**	**8,155**

20. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2024	(тыс. руб.) 2023
Проценты по займам	40,505	10,441
Расходы, связанные с дисконтированием премий по программе долгосрочной мотивации	5,733	-
Итого	**46,238**	**10,441**

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2024	(тыс. руб.) 2023
Стоимость безвозмездно переданного имущества	3,227	3,724
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	-	131
Резерв по сомнительным долгам	-	10,935
Расходы на услуги банка	430	720
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	96	383
Налоги и сборы за счет собственных средств	678	3,352
Резервы под оценочные обязательства	-	9,387
Резервы под обесценение запасов	291	2,017
Расходы на урегулирование претензий пользователей сайта	-	1,082
Прибыль (убыток) прошлых лет	17,691	-
Списание НДС	5,109	-
Прочие	3,437	1,930
Итого	**30,959**	**33,661**

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В связи с ожиданием, что раскрытие информации о связанных сторонах приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон (п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»), раскрытие информации о связанных сторонах приводится не полностью.

Перечень связанных сторон, с которыми Компания работала в течение 2024-2023 годов, представлен ниже.

Основные хозяйственные общества:

- ООО «КЕХ еКоммерц», Россия – организация контролирует или оказывает значительное влияние на Компанию;

Прочие связанные стороны:

- ООО «АБД» - организация и Компания контролируются или на них оказывает значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц);
- ООО «ХАРАБА» - организация и Компания контролируются или на них оказывает значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц);
- ООО «Авито Тех» - организация и Компания контролируются или на них оказывает значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц);
- ООО «Авито Менеджмент» - организация и Компания контролируются или на них оказывает значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц);

Общая сумма вознаграждения, начисленного основному управленческому персоналу за периоды с 01 января по 19 сентября 2023 года, составила 5,444 тыс. руб., за 2024 год вознаграждение отсутствует.

С 20 сентября 2023 года у Общества в штате отсутствует основной управленческий персонал и функции руководства переданы управляющей компании ООО «Авито Менеджмент».

22.1. Приобретение товаров, услуг и работ.

Наименование связанной стороны	2024	(тыс. руб.) 2023
Основное хозяйственное общество	1,371,861	1,163,841
Прочие связанные стороны	75,215	39,059
Итого	**1,447,076**	**1,202,900**

22.2. Реализация оборудования, товаров, работ, услуг и прочего имущества

Наименование связанной стороны	2024	(тыс. руб.) 2023
Основное хозяйственное общество	5,797	5,220
Прочие связанные стороны	415	131
Итого	**6,212**	**5,351**

22.3. Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование показателя	2024	(тыс. руб.) 2023
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	6,083	4,381
в том числе		
Основное хозяйственное общество	5,975	4,250
Прочие связанные стороны	108	131
На оплату товаров, работ, услуг	(1,480,398)	(1,287,954)
в том числе		
Основное хозяйственное общество	(1,411,639)	(1,251,673)
Прочие связанные стороны	(68,759)	(36,281)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступление денежных вкладов от собственников (участников)	47,000	-
в том числе		
Основное хозяйственное общество	47,000	
Получение кредитов и займов	205,000	200,000
в том числе		
Основное хозяйственное общество	205,000	200,000
Возврат кредитов и займов	(47,000)	-
в том числе		
Основное хозяйственное общество	(47,000)	

22.4. Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	Вид операции	31 декабря 2024 года	2023 года	(тыс. руб.) 2022 года
Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	145,975	189,994	62,495
Основное хозяйственное общество	Реализация товаров, работ, услуг	977	1,530	510
Прочие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	292	20	20
Итого		**147,244**	**191,544**	**63,025**

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов не создавался.

Дебиторская задолженность связанных сторон в 2024, 2023 и 2022 годах не списывалась.

22.5. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Вид операции	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	30,618	5,466	248
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	9,424	4,048	1,910
Основное хозяйственное общество	Задолженность по займу и процентам	408,946	210,441	-
Итого		**448,988**	**219,955**	**2,158**

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в России. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю несколько снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 26 июля 2024 года составляла 16%, с 26 июля 2024 года составляла 18%, с 13 сентября 2024 года – 19%, а с 25 октября 2024 года была повышена до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Риск изменения процентной ставки – Компания подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Компании в отношении их применения не поддается надежной оценке.

24. *РИСКИ*

Компания подвержена рискам, общим для операционной среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Общая информация о существующих рисках представлена в предыдущем параграфе, представляющем информацию об условных фактах хозяйственной деятельности.

Существенные финансовые, правовые, региональные, репутационные и другие риски в деятельности компании, требующие раскрытия в настоящей отчетности, отсутствуют.

25. *СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ*

События после отчетной даты на момент составления и представления отчетности отсутствуют.

Генеральный директор Управляющей организации
ООО «Баер Макспостер» - ООО «Авито Менеджмент» Н.А. Маслова

25 марта 2025 года

