

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Паблицер»
за 2024 год.**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Паблицер» (ООО «Паблицер»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются как в текстовом формате, так и в табличной форме.

I. Общие сведения (Организация и виды деятельности).

Общество с ограниченной ответственностью «Паблицер»

Сокращенное наименование: ООО «Паблицер»

ИНН 7813642342 КПП 781301001 ОГРН 1207800005401

Общество с ограниченной ответственностью «Паблицер» зарегистрировано 22.01.2020г Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

Местонахождение (юридический и фактический адрес): 197046, Санкт-Петербург г, Певческий пер, дом 12, литера А, помещение 2-Н, ч.пом.10.

Основными видами деятельности в соответствии с учредительными документами являются:

- разработка компьютерного программного обеспечения;
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг.

В соответствии с Положением о государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации №758 от 6 ноября 2007 года, Общество 16.07.2020г. получило государственную аккредитацию в Минкомсвязи.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 21 человек, численность работающих на конец года составляет 21 человек. Заработная плата начисляется в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

Единственный участник Общества на конец 2024 г. – гражданин Российской Федерации Ястребов Николай Константинович (доля в уставном капитале составляет 100%). Доля приобретена 26.02.2024г. в полном размере у Королева Ильи Николаевича по Договору купли-продажи доли уставного капитала.

Единоличный исполнительный орган Общества:

- Королев Илья Николаевич – генеральный директор до 12.02.2024г.;
- Ястребов Николай Константинович – генеральный директор с 13.02.2024г (Решение единственного участника Общества № 1/2024 от 12.02.2024г.).

Уставный капитал ООО «Публишер» на 31.12.2024 составляет 10 000-00 (десять тысяч) рублей.

Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения отсутствуют.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) Общества подготовлена в соответствии с действующим в Российской Федерации нормативными документами по бухгалтерскому учету и составлению отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Федеральные стандарты бухгалтерского учета.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Основные элементы учетной политики организации

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «Публишер» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № УП-1 от 27.12.2023, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет ведется с применением плана счетов, разработанного на основании утвержденного Приказом Минфина России № 94н.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения в необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Обществом учетная политика будет применяться последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

Основные средства

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом или способом пропорционально количеству продукции.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерскому учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств линейным способом определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Срок полезного использования, ликвидационная амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

ФСБУ 14/2022 не применяется в отношении нематериальных активов, имеющих стоимость за единицу ниже 100 000 руб. Затраты на приобретение указанных активов, признаются расходами периода, в котором завершены капвложения в них, т.е. затраты на приобретение программы для ЭВМ по лицензионному договору признаются расходами по обычным видам деятельности периода, в котором ее начали использовать.

В случае, если стоимость актива более 100 тыс. руб, но срок его использования менее 1 года, такой актив не признается нематериальным активом (подп. "в" п. 4 ФСБУ 14/2022) Его стоимость отражается на счете «Расходы будущих периодов» и равномерно списывается в течении срока эксплуатации.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов производится линейным способом и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Переоценка нематериальных активов не производится.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Обществом применены вступившие в силу с 01.01.2024г. «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в новой редакции).

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в действующей редакции) таковыми не являются, списана балансовая стоимость единовременно на нераспределенную прибыль организации и осуществлен забалансовый учет (счет НМЦ.04. «Активы, не признанные в составе НМА»).

Материально-производственные запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей), их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по себестоимости каждой единицы.

Единицей материально-производственных запасов признается номенклатурная позиция.

Активы, потребляемые в течение периода более 12 мес и стоимостью в пределах лимита, установленного для основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и раскрываются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество приняло решение не применять ФСБУ 5/2019 к запасам, предназначенным для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Финансовые вложения

Свободные денежные средства компания размещает в банке на сроки до 3 месяцев с целью получения дополнительного дохода в виде процентов. Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более 3 месяцев.

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, которая равна сумме денежных средств, внесенной во вклад.

Резерв сомнительных долгов

В 2024 г. Обществом не создавался резерв по сомнительным долгам.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по отпускам, неиспользованным работниками.
По состоянию на 31.12.2024 г. размер резерва составляет 5 825 254,16 руб.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы отражаются за минусом расходов, относящихся к этим доходам, если:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (в т. ч. от продажи товарно-материальных ценностей, курсовые разницы, изменение резервов и прочее), не являются существенными для характеристики финансового положения организации.)

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в течение отчетного года по основным группам

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	922	(658)	117	(261)	261	(277)	-	-	-	778	(674)
	5210	за 2023г.	922	(392)	-	-	-	(266)	-	-	-	922	(658)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	922	(658)	117	(261)	261	(277)	-	-	-	778	(674)
	5211	за 2023г.	922	(392)	-	-	-	(266)	-	-	-	922	(658)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Иное использование основных средств

В разделе «Иное использование основных средств» отражено полученное в аренду основное средство: нежилое помещение на 3-ем этаже 11-ти этажного бизнес-центра ЛайтХаус для использования под офис общей площадью 123,2 кв.м., расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, Певческий переулок, дом 12, литер А.

Информация об изменении стоимости арендной платы в 2024 году:

Договор, дополнительные соглашения	Срок действия договора	Период аренды	Площадь помещения, кв.м.	Стоимость аренды, руб./мес.
Договор аренды № П01122020 от 01.11.2020г.	30.05.2025	01.11.2020-20.04.2021	458,56	569 986,67
ДС от 21.04.2021 к договору аренды № П01122020 от 01.11.2020г.		21.04.2021-30.11.2021	236,5	281 683,33
ДС от 13.10.2021 к договору аренды № П01122020 от 01.11.2020г.		01.12.2021-30.11.2022	246,4	333 423,00
ДС от 01.12.2022 к договору аренды № П01122020 от 01.11.2020г.		01.12.2022-06.08.2023	246,4	308 148,00
ДС от 07.08.2023 к договору аренды № П01122020 от 01.11.2020г.		07.08.2023-31.10.2024	123,2	169 400,00
ДС от 01.11.2024 к договору аренды № П01122020 от 01.11.2020г.		01.11.2024-31.12.2024	123,2	186 340,00

Договор аренды нежилого помещения заключен на период 11 месяцев. В бухгалтерском учете признаются только арендные платежи. Предмет аренды учитывается за балансом.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	12 165	12 165	18 304
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	-	-	-

2. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	27	-	-	(27)	-	(13)	-	-	-	-	-
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	27	-	-	(27)	-	(13)	-	-	-	-	-

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	0	27	27
в том числе:				
НМА интернет-сайт itpublisher.ru	5121	0	27	27

3. Наличие и движение финансовых вложений.

В 2024 г. у ООО «Публишер» отсутствовали финансовые вложения.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Денежные эквиваленты

Вклады со сроком размещения до 3-х месяцев, являются денежными эквивалентами, отражены в разд. II "Оборотные активы" - по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

Тыс.руб.

Срочные депозиты	Период	Остаток на начало периода	Движение денежных средств		Остаток на конец периода
			Внесение вклада	Возврат вклада	
Всего	за 2024г.	35 800	282 190	(284 540)	33 450
	за 2023г.	45 000	275 200	(284 400)	35 800
в том числе: Срочные вклады в АО "АЛЬФА-БАНК"	за 2024г.	19 800	129 190	(130 540)	18 450
	за 2023г.	-	96 800	(77 000)	19 800
Срочные вклады в ПАО "БАНК САНКТ_ПЕТЕРБУРГ"	за 2024г.	16 000	153 000	(154 000)	15 000
	за 2023г.	45 000	178 400	(207 400)	16 000
Срочные вклады в АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	за 2024г.	-	3 000	(3 000)	-
	за 2023г.	-	-	-	-

5. Запасы.

Наличие и движение запасов.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	380	-	380	60 900	(61 256)	-	-	X	24	-	24
	5420	за 2023г.	124	-	124	76 842	(76 586)	-	-	X	380	-	380
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	31	-	31	424	(432)	-	-	-	24	-	24
	5421	за 2023г.	124	-	124	390	(483)	-	-	-	31	-	31
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном	5405	за 2024г.	348	-	348	60 476	(60 825)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	76 452	(76 103)	-	-	-	348	-	348
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В результате проверки обесценения запасов не выявлено, соответственно, резерв под обесценение запасов не создан.

6. Прочие оборотные активы

Расходы будущих периодов согласно учетной политики ООО «Публишер» до 31.12.2023г. относились к прочим оборотным активам и отражались в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы». Начиная с 01.01.2024г. все числящиеся расходы будущих периодов были переклассифицированы в нематериальные активы с последующим списанием балансовой стоимости.

Тыс.руб.

Наименование оборотного актива	Сумма, тыс.руб	
	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Неисключительное право на использование ПО Диадок	0	1,5
Неисключительное право на использование "СБИС ЭО-Базовый, ОСНО"	0	15,7
Домен itpublisher.ru	0	0,6
Итого	0	17,8

7. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	2 361	-	107 533	-	(98 245)	-	-	-	-	-	11 649	-	
	5530	за 2023г.	9 553	-	157 833	-	(165 025)	-	-	-	-	-	2 361	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	759	-	88 309	-	(79 285)	-	-	-	-	-	9 783	-	
	5531	за 2023г.	8 018	-	119 827	-	(127 087)	-	-	-	-	-	759	-	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	303	-	3 446	-	(3 463)	-	-	-	-	-	287	-	
	5532	за 2023г.	457	-	8 550	-	(8 705)	-	-	-	-	-	303	-	
Прочая	5513	за 2024г.	1 299	-	15 778	-	(15 497)	-	-	-	-	-	1 580	-	
	5533	за 2023г.	1 077	-	29 455	-	(29 233)	-	-	-	-	-	1 299	-	
Итого	5500	за 2024г.	2 361	-	107 533	-	(98 245)	-	-	X	-	-	11 649	-	
	5520	за 2023г.	9 553	-	157 833	-	(165 025)	-	-	X	-	-	2 361	-	

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 12 месяцев.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 12 месяцев и менее.

Наличие и движение обязательств, в т.ч. кредиторской задолженности.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	2 000	-	-	(2 000)	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	2 000	-	-	(2 000)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	6 805	112 004	-	(105 502)	-	-	-	-	13 307
	5580	за 2023г.	47 426	184 084	-	(224 704)	-	-	-	-	6 805
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	630	8 675	-	(8 467)	-	-	-	-	838
	5581	за 2023г.	472	7 616	-	(7 458)	-	-	-	-	630
авансы полученные	5562	за 2024г.	1 973	9 965	-	(2 964)	-	-	-	-	8 974
	5582	за 2023г.	42 440	61 044	-	(101 511)	-	-	-	-	1 973
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	694	14 531	-	(14 638)	-	-	-	-	587
	5583	за 2023г.	1 173	28 103	-	(28 582)	-	-	-	-	694
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	3 509	78 833	-	(79 433)	-	-	-	-	2 908
	5586	за 2023г.	3 342	87 320	-	(87 153)	-	-	-	-	3 509
Итого	5550	за 2024г.	6 805	112 004	-	(105 502)	-	X	-	-	13 307
	5570	за 2023г.	49 426	184 084	-	(226 704)	-	X	-	-	6 805

8. Оценочные обязательства.

Общество создает оценочные обязательства по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства	2024 г.	6 076	6 430	(6 681)	5 825
Резерв расходов на отпуск (по состоянию на отчетную дату)	2023 г.	6 744	7 541	(8 209)	6 076

9. Информация об операциях со связанными сторонами

9.1. Связанные стороны

п/п	Полное фирменное наименование/ФИО аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилиров. лица в уставном капитале общества, %
1	Королев Илья Николаевич	Бенефициарный владелец ООО "Публишер" с 02.11.2024 по 25.02.2024.	02.11.2022	100
2	Ястребов Николай Константинович	Бенефициарный владелец ООО "Публишер" с 26.02.2024 на основании Договора купли-продажи доли уставного капитала. Генеральный директор ООО "Публишер" на основании Решения единственного участника Общества № 1/2024 от 12.02.2024.	26.02.2024	100

9.2. Операции с аффилированными лицами

В 2024 году операции с аффилированными лицами не осуществлялись.

9.3. Вознаграждение управленческому персоналу.

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит единоличный исполнительный орган – генерального директора.

Размер вознаграждений исполнительному органу, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и

контроля над деятельностью организации в 2024 году составляет:

Вознаграждение управленческому персоналу	2024 г.		2023 г.
	Ястребов Николай Константинович (13.02.2024 - 31.12.2024)	Королев Илья Николаевич (01.01.2024 - 12.02.2024)	Королев Илья Николаевич
Вознаграждение (зарботная плата)	8 004,59	912,08	4 256,50
Страховые взносы	65,45	71,14	154,18
Итого расходы на вознаграждение управленческому персоналу	8 070,04	983,22	4 410,68

10. Доходы и расходы.

Выручка от продаж услуг отражается в учете по мере оказания услуг и предъявления покупателям расчетных документов.

В соответствии с Учетной политикой, утвержденной на 2024 год, затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:

- Основного производства – производства, продукция (работы, услуги) которого явились целью создания данного Общества;
- Общепроизводственных затрат – затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества;
- Общехозяйственных затрат – затрат для нужд управления Общества в целом, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Расшифровка доходов и расходов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2024 г.	2023 г.
Выручка	2110	88 375	122 106
Разработка программного обеспечения	21101	88 375	119 071
Оказание услуг по настройке рекламных кампаний	21104		543
Работы по созданию графических материалов в электронной форме	21105		1 340
Оказание услуг по анализу рекламы	21108		167
Оказание услуг по анализу трафика	21107		985
Себестоимость продаж	2120	(60 825)	(76 103)
Валовая прибыль (убыток)	2100	27 550	46 003
Управленческие расходы	2220	(28 463)	(20 921)
в т.ч.			
Аренда, ремонт и содержание офиса	22201	(2 163)	(3 152)
Оплата труда	22202	(24 566)	(15 922)
Страховые взносы	22203	(939)	(745)
Телекоммуникационные услуги	22204	(178)	(176)
Расходы на содержание персонала	22205	(217)	(234)
Консультационные услуги	22206	(13)	(13)
Предоставление ПО/ИТ-услуги для бэк-офиса	22207	(94)	(163)
Информационные услуги	22208	(153)	(217)
Командировочные расходы	22209		(122)
Юридические услуги	22210		(42)
Прочие услуги	22211	(140)	(135)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(913)	25 082
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	3 344	2 294
в т.ч.			
Проценты, полученные за остаток средств на р	2321	91	120
Проценты, полученные по депозитам	2322	3 253	2 174
Проценты к уплате	2330	0	0
Прочие доходы	2340	255	549
в т.ч.			
Курсовые разницы	2341	177	376
Прочие расходы	2350	(1 173)	(1 792)
в т.ч.			
Продажа (покупка) иностранной валюты	2351	(75)	(574)
Расходы на подарки сотрудникам	2352	(364)	(407)
Расходы на подарки сотрудникам	2353	(207)	(351)
Благотворительное пожертвование	2354	0	(40)
Корпоративные мероприятия	2355	(140)	(198)
Материальная помощь	2356	(308)	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 513	26 133
Налог на прибыль	2410	299	0
в том числе:			
Текущий налог на прибыль	2411	0	0
Отложенный налог на прибыль	2412	299	0
Прочее	2460	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 812	26 133

11. Затраты на производство.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	224	132
Расходы на оплату труда	5620	78 582	86 652
Отчисления на социальные нужды	5630	3 923	4 215
Амортизация	5640	277	278
Прочие затраты	5650	5 933	6 095
Итого по элементам	5660	88 939	97 372
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(348)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	348	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	89 287	97 024

12. Информация по прочим доходам и расходам.

Прочие доходы - все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Прочие расходы – расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

В соответствии с утвержденной Учетной политикой покупка-продажа иностранной валюты, курсовые разницы (для аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности), доходы/расходы от выбытия активов (от реализации/списания основных средств, материалов) в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы».

В свернутом виде прочие доходы и расходы составляют:

Тыс.руб.

Наименование вида дохода/ расхода	2024 г.			2023 г.			
	Доходы	Расходы	Показатель итоговый	Доходы	Расходы	Показатель итоговый	
Проценты полученные	91		91	2 294		2 294	
Проценты полученные по депозитам	3 253		3 253				
Оценочные обязательства по оплате труда	78		78	173		173	
Курсовые разницы	1 861	(1 684)	177	1 025	(650)	376	
Продажа (покупка) иностранной валюты	7 634	(7 707)		87 865	(88 439)		(574)
Благотворительное пожертвование					(40)		(40)
Материальная помощь		(308)					
Корпоративные мероприятия (не принимаемые к НП)		(140)			(198)		(198)
НДС по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно		(41)			(70)		(70)
Подарки сотрудникам		(207)			(351)		(351)
Прочие внереализационные доходы и расходы		(8)			(132)		(132)
Расходы на услуги банков		(364)			(407)		(407)
Списание выделенного НДС на прочие расходы		(32)			(14)		(14)
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения					(5)		(5)
Итого	12 917	(10 491)	3 599	(1 173)	91 357	(90 306)	2 843
							(1 792)

13. Информация о выплаченных дивидендах

В 2024 г. отсутствовало решение на выплату дивидендов.

Тыс. руб.

Финансовый год	Остаток нераспределенной прибыли предыдущих лет на 31.12.2023,	Направление прибыли на выплату дивидендов в 2024г.,	Утверждение прибыли по результатам 2024 г.,	Остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2024г,
	тыс.руб	тыс.руб	тыс.руб	тыс.руб
2024	26 367	0	1 812	28 179
Итого	26 367	0	1 812	28 179

14. Чистые активы.

Расчет стоимости чистых активов

Тыс. руб.

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	-	14	27
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	104	264	529
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	304	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	24	380	124
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	127	13	242
Дебиторская задолженность*	1230	11 649	2 361	9 553
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	35 118	36 240	45 940
Прочие оборотные активы	1260	-	18	31
ИТОГО активы	-	47 325	39 290	56 446
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	4	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	13 307	6 805	49 426
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	5 825	6 076	6 744
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	19 136	12 881	56 170
Стоимость чистых активов	-	28 189	26 409	276

15. Раскрытие информации об отражении операций в межотчетном периоде в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

В соответствии с принятой Учетной политикой на 2024 год в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в отношении капитальных

вложений в объекты нематериальных активов, опытно-конструкторских работ, выполняемых для создания объектов нематериальных активов, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, произведена единовременная корректировка через нераспределенную прибыль.

В соответствии с ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период.

В межотчетный период 2023-2024гг. (на начало отчетного периода 2024г., конец 2023г. - периода, предшествующего отчетному) произведены следующие корректировки:

- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в действующей редакции) таковыми не являются, списана балансовая стоимость таких объектов единовременно на нераспределенную прибыль организации (пп. «в» п. 53 ФСБУ 14);

- списана балансовая стоимость реклассифицированных в нематериальные активы объектов, которые раньше не являлись нематериальными активами (до 2024 года учитывались в составе расходов будущих периодов), а именно неисключительные права, приобретенные организацией по лицензионному договору, в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации (пп. «б» п. 53 ФСБУ 14). Объекты переквалифицированные в НМА, не соответствуют критерию существенности и не могут учитываться в составе нематериальных активов после перехода на ФСБУ 14/2022.

Информации об отражении операций в межотчетном периоде в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2022 "Капитальные вложения" в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации:

Произведенные корректировки	Сумма, тыс. руб.
Списана балансовая стоимость НМА с остаточной стоимостью менее 100 тыс. руб.	(14)
Списана балансовая стоимость РБП переведенные в НМА с остаточной стоимостью менее 100 тыс. руб.	(18)
Итого корректировки за счет нераспределенной прибыли	(32)

Информации об отражении операций в межотчетном периоде в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в Бухгалтерском балансе:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	Корректировки межотчетного периода	На 01 января 2024 г.
ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	14	(14)	0
	в том числе:				
	Интернет-сайт itpublisher.ru		14	(14)	0
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Прочие оборотные активы	1260	18	(18)	0
	БАЛАНС	1600		(32)	
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	26 399	(32)	26 367
БАЛАНС	1700		(32)		

16. Пояснения к отчету о движении денежных средств.

Поступления от продажи продукции, товаров и услуг (строка 4111) отражены без НДС, поскольку выручка от услуг заказчика за пределами РФ по разработке компьютерных программ не облагается НДС. В 2024 году все заказчики Общества иностранные компании.

Косвенным налогом является НДС. Свернутый результат по НДС отражен в строке 4119 «Прочие поступления».

Денежные потоки по выплате заработной платы указаны с учетом

- сумм НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет;
- сумм страховых взносов.

17. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2024г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Публишер», отсутствуют.

18. Непрерывность деятельности.

По прогнозам ООО «Публишер» в следующем за отчетным годом компания будет заниматься заявленной деятельностью в соответствии с положениями непрерывности деятельности, поскольку не было выявлено нарушений в операционной деятельности, в условиях договоров или законодательных норм. Сомнений в непрерывности деятельности нет.

19. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

За отчетный период у ООО «Публишер» чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

20. Информация о государственной помощи.

ООО «Паблицер» в 2024 государственную помощь не получало.

21. Условные факты хозяйственной деятельности.

В ООО «Паблицер» отсутствует наличие незавершенных судебных разбирательств или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить, которые могут существенно повлиять на финансовый результат организации в будущем.

22. Информация о затратах на энергетические ресурсы.

В процессе хозяйственной деятельности потребление Обществом энергетических ресурсов было не существенно.

23. Информация об экологической деятельности.

Негативного воздействия на окружающую среду в процессе деятельности общества не происходит. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления обязательств.

24. Прочая информация, риски хозяйственной деятельности организации.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность предприятия продолжало оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления деятельности предприятия. Руководство оценивает значимость этих событий и событий, происходящих в мире (СВО, Ковид-19) и условий с точки зрения способности организации выполнить свои обязательства.

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности процентных ставок, курсов иностранных валют.

Риск ликвидности - Общество оценивает данный риск как средний и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Отраслевой риск - изменение налогового законодательства в 2022г. для IT-компаний, а именно установление ставки налога на прибыль для IT-компаний на уровне 0%, сохранение пониженных ставок страховых взносов, привело к сохранению прибыли компании. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством, и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу.

Общая программа Общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества. Руководство оценивает значимость этих событий или условий с точки зрения способности организации выполнить свои обязательства; руководство разрабатывает планы по смягчению воздействия этих событий или условий; значимые суждения, вынесенные руководством при оценке способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор
ООО «Публишер»

27 марта 2025 г.

Н.К. Ястребов

