

Письменная информация
к бухгалтерской отчетности
ООО «Комьюто Рус»
за 2024 год



ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общая информация	4
2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном году	4
3. Основные положения учетной политики	5
1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	5
2. Способы оценки имущества	5
3. Неопределенность оценочных значений	5
4. Проведение инвентаризации	5
5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	6
6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	6
7. Нематериальные активы	6
8. Основные средства	7
9. Активы в форме права пользования	8
10. Финансовые вложения	8
11. Запасы	8
12. Денежные средства и денежные эквиваленты	8
13. Свернутое отражение денежных потоков	9
14. Займы и кредиты	9
15. Оценочные обязательства	9
16. Доходы	9
17. Дебиторская задолженность	10
18. Расходы	10
19. Чистая инвестиция в аренду	10
20. Налог на прибыль	10
21. Обязательства по аренде	10
22. Связанные стороны	11
23. Исправление ошибок	11
4. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	11
5. Нематериальные активы	12
6. Основные средства и активы в форме пользования	14
6.1. Основные средства	14
6.2. Активы в форме права пользования	15
7. Финансовые вложения	15
8. Прочие внеоборотные активы	15
9. Дебиторская задолженность	16
10. Денежные средства и денежные эквиваленты	16
11. Прочие оборотные активы	16
12. Уставный капитал	16
13. Добавочный капитал	17
14. Заемные средства	17
15. Кредиторская задолженность	17
16. Прочие обязательства	18
17. Оценочные обязательства	19
18. Доходы и расходы от обычных видов деятельности	20
19. Прочие доходы и расходы	21
20. Расчеты по налогу на прибыль	21
21. Связанные стороны	21
22. Условные обязательства и условные активы	24
23. Обеспечение обязательств и платежей	24
24. Информация о рисках хозяйственной деятельности	25
1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым	

подвержено Обществу	25
2. Механизм управления рисками	25
3. Финансовые риски	25
4. Другие виды рисков	26
25. События после отчетной даты	27

Данная письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Комьюто Рус» (далее «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 123112, Москва г., Пресненская набережная, дом 8, строение 1, этаж 16

Основные виды деятельности: Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД – 63.11)

Обособленные подразделения Общества: нет

Учредители Общества: Единственным учредителем и участником Общества является Компания «Комьюто С.А.» (Франция).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 52 человека (в 2023 году – 44 человека).

Бенефициарными владельцами Общества являются: Бенефициарные владельцы, владеющие более чем 25% капитала Общества, отсутствуют.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Генеральный директор	Скоробогатов Алексей Александрович (с 01.03.2022 г.)

Генеральный директор является исполнительным органом и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания участников.

На момент подписания бухгалтерская отчетность ООО «Комьюто Рус» за 2024 г. на общем собрании участников Общества не утверждена. Решение об использовании прибыли за 2024 год не принято. Общее собрание участников Общества запланировано провести в сроки до “31” декабря 2025 г.

Дочерние и зависимые общества: у Общества нет дочерних или зависимых организаций.

Бухгалтерский учет: в 2024 году бухгалтерский учет велся внутренней бухгалтерией, автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3 ПРОФ».

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату:

Наименование валюты	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,688	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

Учетная политика была изменена с 1 января 2024 г. в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 86н об утверждении ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и Изменения в Федеральный стандарт

бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество установило лимит НМА равным 100 000 руб.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом производится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (п. 53 ФСБУ 14/2022).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером или иным должностным лицом (ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие, 8.3 ПРОФ» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов.

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями и Федеральными стандартами.

2. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;

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

3. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших влияние на отчетность, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования;
- сроки аренды;
- обесценение основных средств и активов в форме права пользования;
- обесценение дебиторской задолженности;
- оценочные обязательства.

4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится по распоряжению руководителя организации в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей и расчетов с

контрагентами была проведена.

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

5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте (п. 18 ПБУ 3/2006).

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной 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.

7. Нематериальные активы

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

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).
- актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
- если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
- результаты интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, права на которые оформлены документально, но которые не соответствуют хотя бы одному признаку НМА, не относятся к объектам НМА.

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 70 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Срок полезного использования и способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Переоценка и обесценение нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

Амортизация нематериальных активов:

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.
- В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Переходные положения

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом производится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

8. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Признание основных средств:

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
- Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Оценка основных средств:

- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам (п. 18 ПБУ 6/01).
- Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.
- Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.
- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).
Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации за исключением случаев создания оценочного обязательства по таким затратам.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая

стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

9. Активы в форме права пользования

Права пользования, возникающие у Общества, как у арендатора, в связи с применением ФСБУ 25/2018 представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. В бухгалтерском балансе активы в форме права пользования определяются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Отложенные налоговые активы и обязательства, образовавшиеся после перехода на ФСБУ 25/2018, отражаются в балансе развернуто.

Обязательство по аренде отображается в балансе в прочих обязательствах с разделением их на краткосрочные и долгосрочные.

10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Способ оценки финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

11. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019). В качестве расчетного периода установлен месяц.

Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

12. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

13. Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

14. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В целях признания объекта инвестиционным активом организация считает длительным период времени более 1 года. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

15. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Величина оценочного обязательства отражается на конец месяца по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» общей суммой без разбивки по сотрудникам с учетом начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды.

В конце года производится инвентаризация величины оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Организация также создает обязательство по ежегодному вознаграждению (премиям) сотрудникам и под прочие расходы, под которые не получены документы.

16. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенным кодам статистики):

- 1) Услуги по использованию системы онлайн-бронирования мест
- 2) Услуги по предоставлению права на использование Платформы BlaBlaCar

При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99):

- а) выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% от общей выручки за отчетный период;

б) новый вид деятельности будет носить постоянный характер.
Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.
Прочие доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

17. Дебиторская задолженность

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражаются авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением/ созданием/ переработкой запасов.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

18. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, которые перечислены выше в разделе «Доходы».

Все расходы, относящиеся к обычным видам деятельности, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи») (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

19. Чистая стоимость инвестиции в аренду

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета финансовой аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Когда Общество является промежуточным арендодателем, оно учитывает главный договор аренды и субаренду как два отдельных договора.

Суммы, причитающиеся с арендаторов по договорам финансовой аренды, признаются в составе прочих внеоборотных активов и дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Общества в аренду. Доход от финансовой аренды распределяется по отчетным периодам таким образом, чтобы отражать постоянную периодическую норму прибыли на непогашенные чистые инвестиции в отношении договора аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

20. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

21. Обязательства по аренде

В составе арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за

вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Активы в форме права пользования	Установленная ставка дисконтирования
Здание (ППА)	ставка дисконтирования составляет 6,48%.

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе процентов уплаченных).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

22. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

23. Исправление ошибок

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) исправления ошибок, выявленных в отчетном году и относящихся к предыдущим отчетным периодам, отражаются с учетом требований данного ПБУ, с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль» с учетом их существенности. Исправления отражаются в бухгалтерской отчетности Общества ретроспективно.

В случае несущественности такие ошибки признаются доходами или расходами текущего периода и отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

4. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки на 31.12.2023	Корректировка	Сумма после корректировки на 31.12.2023
<u>АКТИВ</u>				

Отложенные налоговые активы	1180	116 161	46	116 207
Прочие внеоборотные активы	1190	23 732	(232)	23 500
БАЛАНС	1600	987 389	(186)	987 203
<u>ПАССИВ</u>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(178 618)	(186)	(178 804)
БАЛАНС	1700	987 389	(186)	987 203
<u>ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</u>				
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		(232)	(232)
в том числе Переход на ФСБУ 14			(232)	(232)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		46	46
в том числе Отложенный налог от перехода на ФСБУ 14			46	46
Совокупный финансовый результат	2500	288 622	(186)	288 436

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе и движении по основным группам нематериальных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			Единовременная корректировка ФСБУ 14
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Нематериальные активы - всего	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023г.	750	(750)	-	-	(750)	750	-	-	-	-	-	(750)
в том числе :	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс. руб.

аудиовизуальные произведения	2023г.	750	(750)	-	-	(750)	750	-	-	-	-	-	(750)
------------------------------	--------	-----	-------	---	---	-------	-----	---	---	---	---	---	-------

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

6.1. Основные средства

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Начисленная амортизация	Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2024	96 049	(50 647)	45 402	8 349	(26 229)	(825)	-	103 573	(76 876)	26 697
	2023	96 516	(27 323)	69 193	636	(23 324)	(1 103)	-	96 049	(50 647)	45 402
в том числе:											
Здания и сооружения	2024	88 351	(46 864)	41 487	8 024	(24 648)	(825)	-	95 550	(71 512)	24 038
	2023	89 454	(25 337)	64 117	-	(21 527)	(1 103)	-	88 351	(46 864)	41 487
в том числе: Право пользования активом	2024	61 519	(31 973)	29 546	8 024	(18 679)	(825)	-	68 718	(50 652)	18 066
	2023	62 622	(16 416)	46 206	-	(15 557)	(1 103)	-	61 519	(31 973)	29 546
Компьютеры и офисное оборудование	2024	4 787	(2 341)	2 446	325	(1 007)	-	-	5 112	(3 348)	1 764
	2023	4 151	(1 119)	3 032	636	(1 222)	-	-	4 787	(2 341)	2 446
Хозяйственный инвентарь	2023	2 911	(1 442)	1 469	-	(574)	-	-	2 911	(2 016)	895
	2023	2 911	(867)	2 044	-	(575)	-	-	2 911	(1 442)	1 469

Достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств в течение 2023 и 2024 годов не производилось.

Так как у Общества нет расходов по кредитам и займам, связанным с целевыми кредитами на строительство, основных средств, вложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, на балансе не имеется.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Общество не имеет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

6.2. Активы в форме права пользования

На балансе Общества имеется арендованное основное средство: используемое в качестве офисного нежилого помещения, полученного в аренду на срок до 2 декабря 2025 года по договору аренды с КОО Арготрейд Инвестментс Лимитед и согласно уведомлению о смене собственника/арендодателя с 17.10.2024г. ООО "РЕНТАЛСИТИЭСТЕЙТ".

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

ООО "ИТТ" и ООО "Капитал" погасили процентные займы в 2024 г. Данные о сальдо по выданным процентным займам, изменения за период и конечное сальдо представлены в таблице ниже

Наименование показателя	Сальдо на начало периода		Изменения за период			Сальдо на конец периода		Ожидаемый срок погашения займа	Валюта займа
	Займ	Проценты	Выдан займ	Начисление процентов	Погашен займ и проценты	Займ	Проценты		
Долгосрочные - всего	179 613	5 918	180 000	815	(366 346)	-	-		
ООО «ИТТ»	167 613	5 914	180 000	729	(354 256)	-	-	-	рубли
ООО «Капитал»	12 000	4	-	86	(12 090)	-	-	-	рубли
Итого	179 613	5 918	180 000	815	(366 346)	-	-		

тыс. руб.

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	Единовременная корректировка по ФСБУ 14
Обеспечительный платеж по договору аренды	10 634	10 036	9 558	
Чистые инвестиции в аренду долгосрочные	-	7 299	13 697	
Проценты по займу (по фин.вложениям)	-	5 918	2 897	
Право использования Программы для ЭВМ "Электронный чек" (36 мес.)	-	108	319	
Залог за доступ в Интернет	-	96	96	
1С:Бухгалтерия 8 КОРП	-	27	-	27
1С:Зарплата и управление персоналом 8 КОРП	-	88	-	88
1С:Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лицензия на 10 рабочих мест	-	34	-	34
1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер (x86-64)	-	70	-	70
1С:Предприятие по тарифу "Проще простого" с 17.02.24 по 16.02.25	-	39	-	
Код активации кассы в Такском ОФД. Пакет «Касса онлайн» (36 месяцев)	-	5	-	
Лицензия Cisco на срок 3 года	-	6	13	6
Лицензия Cisco на срок 3 года	-	6	12	6
Пакет "Касса онлайн" 13 месяцев - (06.12.22-05.01.24)	-	-	2	-
Итого	10 634	23 732	26 594	232

тыс. руб.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты по налогам и сборам	29 101	29 737	992
Чистые инвестиции в аренду краткосрочные	3 577	7 336	6 133
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 568	7 015	102 812
Авансы, выданные поставщикам	3 249	6 059	2 995
Прочие расчеты с персоналом	1 116	108	25
Внутригрупповой займ	173 500	-	-
Прочая дебиторская задолженность	16 332	443	1 445
Итого (сумма с учетом резерва)	239 443	50 698	114 402

С ООО "ИТТ" заключен Договор беспроцентного займа № 02/2024 от 12.02.2024г.

По состоянию на 31.12.2024 г. существует просроченная дебиторская задолженность, на полную сумму которой был создан резерв по сомнительным долгам в размере 37 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 сумма резерва составляла 208 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 сумма резерва составляла 136 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам создавался исключительно в отношении сумм дебиторской задолженности по Расчетам с покупателями и заказчиками.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

тыс. руб.

Валюта	2024 год	2023 год	2022 год
Российские рубли	12 568	7 015	6 460
Евро	-	-	96 352
Итого (сумма с учетом резерва)	12 568	7 015	102 812
Сумма без учета резерва	12 605	7 223	102 948

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	925 278	569 046	346 752
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	1 123
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	925 278	569 046	347 875
в том числе отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	925 278	569 046	347 875
отраженные по строке 1260 "Прочие оборотные активы"	-	-	-

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. (2023 г. и 2022 г.) недоступны для использования.

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов	-	822	56
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	19 923	-	-
Итого	19 923	822	56

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об участниках приведена в разделе 19 «Связанные стороны».

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	тыс. руб.	
	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2022 г.	35 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2023 г.	35 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2024 г.	35 000	100%

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%

В 2023 г. Обществом была получена прибыль. Промежуточные дивиденды в течение 2023 года не выплачивались. В 2024 г. Обществом была получена прибыль. Промежуточные дивиденды в течение 2024 года не выплачивались. В 2024 году Обществом было принято Решение о распределении части чистой прибыли Общества за 2022 год в размере 20 000 тыс.руб. и произведена выплата дивидендов в соответствии с данным Решением.

13. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Изменение Добавочного капитала	тыс. руб.	
	Добавочный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2022 г.	985 000	100%
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2023 г.	985 000	100%
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2024 г.	985 000	100%

Добавочный капитал был сформирован за счет денежных поступлений от учредителя.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет заемных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет заемных средств.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет заемных средств.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	41 026	17 210	160 018
Расчеты по налогам и сборам	34 707	41 319	29 051
Прочие расчеты с персоналом	68	31	12
Итого	75 801	58 560	189 081

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Валюта	2024 год	2023 год	2022 год
Российские рубли	8 504	11 290	10 185
Евро	32 522	5 920	149 833
Итого	41 026	17 210	160 018

тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные	2024 год	2023 год	2022 год
Обязательства по аренде	-	26 108	51 528
Обеспечительный платеж	-	1 312	1 312
Итого	-	27 420	52 840

тыс. руб.

Краткосрочные	2024 год	2023 год	2022 год
Обязательства по аренде	26 108	25 429	22 594
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	6 648	1 184	5 174
Итого	32 756	26 613	27 768

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Виды резервов				Итого
	Неиспользованные отпуска	Вознаграждения	Подготовка годовой отчетности	Аудит	
На 31 декабря 2022 г.	4 232	23 000	300	1 000	28 532
Признано в отчетном периоде	13 028	6 402		200	19 630
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения трат или признания кредиторской задолженности	(8 951)	(14 923)	(300)	-	(24 174)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	8 309	14 479		1 200	23 988
Признано в отчетном периоде	15783	13 422		1 300	30 505
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения трат или признания кредиторской задолженности	(12 927)	(11 532)	-	(1 200)	(25 659)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	11 165	16 369		1 300	28 834
в том числе					
долгосрочная часть	-	-	-	-	-
краткосрочная часть	11 165	16 369	-	1 300	28 834

тыс. руб.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в 2025 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резервы на предстоящую оплату годовых премий работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату годовых премий работникам Общества по итогам работы за 2024 год. Ожидается, что резерв будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годовых премий работникам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резерв на подготовку годовой отчетности и проведение аудита

Данные резервы созданы исходя из условий договоров.

18. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	2024 г.			2023 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Услуги по использованию системы онлайн-бронирования мест	790 876	-	790 876	756 883	-	756 883
Услуги по предоставлению права на использование Платформы BlaBlaCar	9 306	-	9 306	7 080	-	7 080
Итого	800 182	-	800 182	763 963	-	763 963

тыс. руб.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	2024	2023
Материалы	(4 089)	(2 685)
Затраты на оплату труда	(145 955)	(122 224)
Отчисления на социальные нужды	(33 534)	(30 159)
Амортизационные отчисления	(26 229)	(23 317)
Прочие затраты,	(180 380)	(167 697)
<i>в том числе:</i>		
Использование товарного знака	(95 209)	(91 140)
Услуги клиентской поддержки	(4 164)	(2 232)
Услуги по разработке и поддержанию IT продуктов	(25 745)	(17 150)
Консультационные услуги	(7 426)	(8 098)
Хостинг	(6 749)	(10 514)
Бухгалтерские услуги	(4 180)	(4 502)
Эксплуатация, ремонт и прочие расходы	(10 782)	(9 946)
Почтовые расходы (Услуги связи)	(9 927)	(9 945)
Налог на имущество	(197)	(328)
Прочие расходы	(16 001)	(13 572)
Итого	(390 187)	(346 082)

тыс.руб.

Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Затраты на оплату труда	(28 335)	(2 485)
Отчисления на социальные нужды	(8 076)	(749)
Прочие затраты,	(48 781)	(52 271)
<i>в том числе:</i>		
Услуги клиентской поддержки	(16 084)	(19 152)
Реклама	(31 598)	(31 700)
Прочие расходы	(1 099)	(1 419)
Итого	(85 192)	(55 505)

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в отчете о финансовых результатах.

20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	420 626	362 904
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20%	(84 125)	(72 581)
Постоянный налоговый доход (расход)	(1 953)	(2 740)
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	42 520	37 233
Итого текущий налог на прибыль	(43 558)	(38 088)

Ниже приведены планируемые сроки погашения отложенного налогового актива (обязательства):

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	159 526	5 лет
Сумма отложенного налогового обязательства	16 598	-

Наименование показателя	31.12.2023	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	116 207	5 лет
Сумма отложенного налогового обязательства	9 426	-

Наименование показателя	31.12.2024	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	86 392	5 лет
Сумма отложенного налогового обязательства	6 067	-

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 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" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

Общество проанализировало отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2024 года и пришло к выводу, что сможет получить в последующих отчетных периодах налоговую прибыль, достаточную для использования данных активов. Выводы в отношении будущей налоговой прибыли основаны на планах по дальнейшей монетизации услуг Общества, поддержке и развитию уже монетизированных направлений.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	КОМБЮТО С.А.	Франция	Компания КОМБЮТО С.А. имеет долю 100% Уставного капитала Общества	100%	-
Другие связанные стороны					
1	КОМБЮТО ПОЛАНД СП ЗУУ	Польша	Учредителем является Компания КОМБЮТО С.А.	-	-
2	ООО «БАСФОР»	Россия	Компания АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД, учредителем которой является Компания КОМБЮТО С.А., имеет долю 100 % Уставного капитала ООО «БАСФОР»	-	-
3	ООО «ИТТ»	Россия	Компания АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД, учредителем которой является Компания КОМБЮТО С.А., имеет долю 100 % Уставного капитала ООО «ИТТ»	-	-
4	ООО «Капитал»	Россия	Компания АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД, учредителем которой является Компания КОМБЮТО С.А., имеет долю 100 % Уставного капитала ООО «Капитал»	-	-
5	ООО «КВЦ-Интерсервис»	Россия	Компания АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД, учредителем которой является Компания КОМБЮТО С.А., имеет долю 100 % Уставного капитала ООО «КВЦ-Интерсервис»	-	-
Основной управленческий персонал					
1	Скоробогатов А.А.	г. Москва	Генеральный директор (с 01.03.2022)	-	-

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами представлены в таблице ниже в тыс. руб.:

тыс. руб.

Связанная сторона	Дебиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
КОМБЮТО С.А.	-	-	96 353
<i>Расчеты между компаниями группы по перевыставлению расходов</i>	-	-	96 353
ООО «БАСФОР»	864	1 765	2 924
<i>Услуги по предоставлению права на использование Платформы BlaBlaCar</i>	-	-	1 918
<i>Предоставление помещения в аренду</i>	-	959	1 006
<i>Сублицензионное соглашение ООО «ИТТ»</i>	864	806	-
<i>Внутригрупповой займ</i>	173 500	-	-
Итого:	174 364	1 765	99 277

тыс. руб.

Связанная сторона	Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
КОМБЮТО С.А.	32 522	5 920	150 629
<i>Договор купли продажи имущества</i>	-	-	796
<i>Расчеты между компаниями группы по перевыставлению расходов</i>	-	-	16 899
<i>Договор (право использование ПО, сублицензия)</i>	-	-	13 429
<i>Лицензионный договор ООО «БАСФОР»</i>	32 522	5 920	119 505
	-	37	34

Приобретение имущества	-	37	34
Итого:	32 522	5 957	150 663

тыс.руб.

Связанная сторона	Приобретение оборудования, товаров, работ, услуг	
	2024	2023
КОМБЮТО С.А.	32 586	91 410
ООО «БАСФОР»	-	772
ООО «ИТТ»	-	189
Итого	32 586	92 372

тыс.руб.

Связанная сторона	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	
	2024	2023
ООО «БАСФОР»	10 735	18 400
ООО «ИТТ»	144	100
ООО «Капитал»	144	100
ООО «КВЦ-Интерсервис»	144	100
Итого	11 167	18 700

Информация о движении денежных средств между связанными сторонами представлена ниже:

тыс. руб.

Связанная сторона / Характер операций	За 2024 г.	За 2023 г.
<i>Текущая деятельность</i>		
КОМБЮТО С.А.		
Приобретение товаров, работ, услуг	55 387	137 122
ООО «БАСФОР»		
Продажа товаров, работ, услуг (в т.ч. НДС)	17 790	31 482
Приобретение товаров, работ, услуг (в т.ч. НДС)	(37)	(923)
ООО «ИТТ»		
Продажа товаров, работ, услуг (в т.ч. НДС)	144	109
Приобретение товаров, работ, услуг (в т.ч. НДС)	(169)	(58)
ООО «Капитал»		
Продажа товаров, работ, услуг (в т.ч. НДС)	144	108
ООО «КВЦ-Интерсервис»		
Продажа товаров, работ, услуг (в т.ч. НДС)	144	108
<i>Инвестиционная деятельность</i>		
ООО «ИТТ»		
Предоставление займа	(180 000)	(41 783)
Погашение займа и начисленных процентов	180 756	1 165
ООО «Капитал»		
Предоставление займа	-	-
Погашение займа и начисленных процентов	12 090	11 322
<i>Финансовые операции</i>		
КОМБЮТО С.А.		
Дивиденды	(19 566)	-

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

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма	
	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	5 567	4 176
Оплата труда за отчетный период	10 982	123
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды отчетный период	3 105	978
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 435	287
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	51	42

ИТОГО	21 140	5 606
--------------	---------------	--------------

Долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, не производилось.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

23. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Обеспечения, выданные Обществом, приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательства, по которому выдано обеспечение	Вид обеспечения	Вид переданного имущества	Ограничения использования переданного имущества	Возможности использования переданного имущества Обществом для ведения обычной деятельности	Стоимость переданного имущества, отраженная в бухгалтерском балансе	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
по состоянию на 31.12.2024								
РЕНТАЛСИТИЭСТ ЕЙТ ООО	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору аренды	Нежилое помещение	Помещение может быть использовано только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	-	60 мес	9 988
ООО «Капитал Телеком»	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору доступа в интернет	-	-	-	-	55 мес	96
по состоянию на 31.12.2023								
КОО Арготрейд Инвестментс Лимитед (Представительство)	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору аренды	Нежилое помещение	Помещение может быть использовано только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	-	60 мес	10 036
ООО «Капитал Телеком»	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору доступа в интернет	-	-	-	-	55 мес	96
по состоянию на 31.12.2022								
КОО Арготрейд Инвестментс Лимитед (Представительство)	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору аренды	Нежилое помещение	Помещение может быть использовано только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	-	60 мес	9 558
ООО «Капитал Телеком»	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору доступа в интернет	-	-	-	-	55 мес	96

В течение 2024 г. Общество арендовало помещение по договору аренды нежилого помещения №ДДА от 03.12.2020 с компанией КОО Арготрейд Инвестментс Лимитед. Согласно Уведомлению №1 от 18.11.2024 г. о смене собственника/арендодателя с 17.10.2024 г. ООО РЕНТАЛСИТИЭСТЕЙТ является арендодателем по вышеуказанному договору, при этом условия вышеуказанного договора не изменились.

На балансовых счетах стоимость арендуемого помещения отражена в качестве права пользования активом в составе основных средств.

Поручительства, выданные третьим лицам по обязательствам других организаций, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

Обеспечения, полученные Обществом, приведены в таблице:

тыс. руб.

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательства, по которому выдано обеспечение	Вид обеспечения	Вид переданного имущества	Ограничения использования переданного имущества	Возможности использования переданного имущества Обществом для ведения обычной деятельности	Стоимость переданного имущества, отраженная в бухгалтерском балансе	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
по состоянию на 31.12.2023								
ООО «БАСФОР»	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору аренды	Нежилое помещение	Помещение может быть использовано только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	14 635	34 мес	1 312
по состоянию на 31.12.2022								
ООО «БАСФОР»	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору аренды	Нежилое помещение	Помещение может быть использовано только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	19 830	34 мес	1 312

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет обеспечений.

В течение 2024 г. Общество сдавало помещение в субаренду по договору субаренды нежилого помещения компании ООО «БАСФОР».

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные оказывать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор, представители материнской компании Общества анализируют и разрабатывают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Потенциально Общество подвержено кредитному, валютному риску и риску ликвидности.

3.1. Кредитные и валютные риски

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за оказанные услуги). Наличие кредитного и валютного рисков на 31.12.2024 г. представляется несущественным.

3.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, и др.

В настоящее время Общество полагает, что имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные

ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах в случае необходимости.

Величина чистых активов ООО "Комьюто Рус" составляет:

1 171 809 тыс. рублей на 31 декабря 2024 года

841 196 тыс. рублей на 31 декабря 2023 года

552 760 тыс. рублей на 31 декабря 2022 года

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

4. Другие виды рисков

4.1. *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4.2. *Страновые и региональные риски*

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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 политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.3. *Репутационные риски*

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты отсутствуют события, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

Скоробогатов А.А.

31 марта 2025