

**Пояснения**  
**к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**  
**За период с 01.01.2024 по 31.12.2024**

**1. Сведения об организации:**

Наименование организации	<b>Общество с ограниченной ответственностью "Кастомер Джорни"</b>
ИНН	<b>7811757806</b>
Юридический адрес организации	<b>192012, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Обуховский, пр-кт Обуховской Обороны, дом 112, корпус 2, литера И, помещение 11-Н</b>
Основной вид деятельности	<b>Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие</b>
Единоличный исполнительный орган	<b>Генеральный директор / Неворотов Олег Алексеевич</b>

Средняя численность составила  
За 2024 год 24,7 человек  
За 2023 год 10,5 человек

**2. Учетная политика:**

- 2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами.
- 2.2. При формировании учетной политики и бухгалтерской отчетности руководство организации исходило из допущения непрерывности хозяйственной деятельности, то есть, 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.
- 2.3. Согласно Федеральному закону № 402-ФЗ организация использует право на составление упрощенной бухгалтерской отчетности и ведение бухгалтерского учета в упрощенном порядке.
- 2.4. К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования организацией в течение периода более 12 месяцев. Активы, соответствующие признакам основных средств, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, в состав основных средств не включается.
- Начисление амортизации производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.
- После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.
- Организация пользуется правами на упрощенный порядок учета, установленными п.3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020.
- 2.5. В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018, общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, и не признает обязательство по аренде, если выполняются условия п.12 ФСБУ 25/2018.

При определении фактической стоимости права пользования активом, а также величины арендного обязательства организация пользуется всеми правами на упрощенный порядок учета, предусмотренный стандартом (п.13, 14 ФСБУ 25/2018).

2.6. Организация с 01.01.2024 года начала применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» перспективно.

К активам, соответствующим признакам нематериальных активов, стоимостью менее 100 000 руб, положения ФСБУ 14/2022 не применяются.

Организация пользуется правами на упрощенный порядок учета, установленными п.3 ФСБУ 14/2022.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов не производится.

Начисление амортизации производится линейным способом.

2.7. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При поступлении (приобретении, заготовлении) запасы учитываются по фактической себестоимости, способ оценки МПЗ при выбытии – по средней стоимости.

Организация использует право на упрощенный порядок учета, предусмотренный ФСБУ 5/2019 (п.11, 12б, 13, 14, 17, 32).

2.8. Открытые в кредитных организациях депозиты со сроком возврата менее 3 месяцев признаются финансовыми вложениями.

2.9. Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2.10. Расходы по займам не формируют стоимость инвестиционного актива, а полностью включаются в состав прочих расходов.

2.11. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, отражаются без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.12. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется. Организация пользуется правом и на применение иных упрощений, в том числе прямо не указанных выше.

2.13. Существенных изменений, о которых бы не было сказано выше, учетная политика не претерпела.

### **3. Существенная информация о финансовом положении и финансовых результатах (в тыс. руб):**

3.1. По строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражены нематериальные активы общества.

3.2. По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства на расчетных счетах.:

3.3. По строке «Финансовые и другие оборотные активы» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с покупателями	8937	2693	89

Авансы выданные	4677	1718	453
Другие	300	417	52
Итого	13914	4828	594

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе с учетом созданного резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва составила:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Резерв по сомнительным долгам	444	-	-

3.4. По строке «Капитал» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	(6115)	(64974)	(86557)
Итого	(6105)	(64964)	(86547)

Изменение капитала произошло за счет следующих факторов:

Показатели	2024	2023
Капитал на начало года	(64964)	(86547)
Нераспределенная прибыль (убыток)	58860	21583
<b>Итого</b>	<b>(6105)</b>	<b>(64964)</b>

3.5. По строке «Долгосрочные заемные средства» отражены долгосрочные кредиты:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные кредиты	7997		
Итого	7997	-	-

3.6. По строке «Краткосрочные заемные средства» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочные кредиты			128
Краткосрочные займы	38310	69877	91014
Проценты по кредитам	165		
Проценты по займам	15073	11414	5798
Итого	53548	81291	96940

3.7. По строке «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с	847	3161	2974

поставщиками и подрядчиками			
Авансы полученные	6206	937	
Расчеты по налогам и взносам	204	447	764
Прочая		22	
Итого	7257	4567	3738

3.8. Расходы по обычной деятельности включают в себя:

Показатели	2024	2023
Материальные затраты	32	
Затраты на оплату труда	13992	15880
Отчисления на социальные нужды	1019	1149
Амортизация	1622	
Прочие затраты	3569	2928
<b>Итого по элементам</b>	<b>20234</b>	<b>19957</b>
Фактическая себестоимость проданных товаров		
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	20234	19957

3.9. По оценке руководства, дополнительное раскрытие информации для оценки финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, не требуется.

3.10. Событий после отчетной даты, существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность, не было.

\_\_\_\_\_ (Дата)

Директор

\_\_\_\_\_