Письменная информация к бухгалтерской отчетности
ООО «БАСФОР»

за 2024 год

BlaBlaCar

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Мариллион Аудит» ОГРН 1147746031124 ИНН 7707835399 * МОСКВА *

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3
2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ 4
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 5
4. ИСПРАВЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНО СОСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 14
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 16
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ 17
6.1. Основные средства 17
6.2. Активы в форме права пользования 18
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 18
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 19
9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 19
10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ 20
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 20
12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 20
13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 21
14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 21
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 22
16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 22
17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 23
18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 23
19. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УСЛОВИЯХ СВО В УКРАИНЕ 26
20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 27
21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 28

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Мариллион Аудит» ИНН 7707835399 ОГРН 1147746053124 МОСКВА

Данная письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «БАСФОР» (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: Услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность (ОКВЭД – 79.90)

Обособленные подразделения Общества: нет

Учредители Общества: Единственным учредителем и участником Общества является КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД (КИПР).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 4 человека (в 2023 году – 5 человек).

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 - Генеральный директор (с 02.03.2022)
Председатель Совета директоров	Ипполитов Андрей Юрьевич – Председатель Совета директоров (с 01.02.2024 г. по 02.04.2024 г.)
Член Совета директоров	Пиотр Жерзи Яз (по 02.04.2024 г.)
Член Совета директоров	Фредерик Алтенбурже (по 02.04.2024 г.)

02.04.2024 г. была принята новая версия Устава, с этой даты Совет директоров в Обществе отсутствует.

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 «БАСФОР» 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.

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

Были введены дополнительные средства контроля для компенсации ослабления прямого надзора за дистанционно работающими сотрудниками Общества.

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.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Общество намерено исполнять обязательства по договорам и продолжать адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

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	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Белорусский рубль	29,6434	28,2261	25,7044

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).

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухотчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 годы были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

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, 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, театрально-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 групп однородных 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.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования (лет)
Здание (ППА)	4-5

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 производятся 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.

«Мариллион Аудит»
ИНН 7707835399
МОСКВА

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 обусловливают 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. 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 создает обязательство по ежегодному вознаграждению (премиям) сотрудникам.

15. 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) Оказание услуг по договору комиссии
2) Сервисный сбор

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):

a) выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% от общей выручки за отчетный период;
b) 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.

16. 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.

17. 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».

Расходы, относящиеся к обычным видам деятельности, осуществленные в текущем месяце, классифицируются на прямые и косвенные.

- К прямым расходам относятся расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности: суммы начисленной амортизации по основным средствам, НМА, непосредственно используемым при производстве товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- услуги по техническому обслуживанию серверов перевозчиков; вознаграждение субагентов;
- прочие расходы, которые можно однозначно отнести к той или иной деятельности.

Прямые расходы, возникшие при оказании услуг, организация относит к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ. Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства. Все остальные расходы, 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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОГРН 1147746031124 «Мариллион Аудит» ИНН 7707835399 МОСКВА

Расходы, признаваемые прочими:

- Курсовые разницы;
- Услуги эквайринга;
- Услуги банков;
- Прочие расходы.

18. 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.

19. 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)	С 01.04.2023г. ставка дисконтирования составляла 8,88%. С 01.03.2024г, в связи с изменениями условий договора, ставка дисконтирования составляла 14.55%.

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.

20. 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.

21. 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. ИСПРАВЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНО СОСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Изменение входящих остатков и сравнительных данных

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 были изменены входящие остатки по состоянию на 31 декабря 2023 г. Детали приведены в п. 4.2. ниже

4.2 Изменение первоначально составленной бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 31 марта 2025 г. Отчетность, ранее поданная в ГИРБО, не содержала аудированных данных за 2024 год. Общество исправило отчетность 2024 года в связи с:

- исправлением входящих остатков по состоянию на 31 декабря 2023 г.
- исправлением существенных реклассификаций в бухгалтерской отчетности.

Внесенные, в связи с этим изменения в бухгалтерскую отчетность раскрыты ниже:

Код	Строка	Сумма	Описание
2120	Себестоимость продаж	(9 638)	Исправление классификации расходов в ОФР
2220	Управленческие расходы	9 638	
1110	Нематериальные активы	(19)	Эффект первого применения ФСБУ14/2022
1180	Отложенные налоговые активы	4	
1260	Прочие оборотные активы	(19)	
1420	Отложенные налоговые обязательства	4	
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	38	
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	(8)	

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Общества за 2024 год:

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки на 31.12.2023	Корректировка	Сумма после корректировки на 31.12.2023
АКТИВ				
Нематериальные активы	1110	49	(19)	30
Отложенные налоговые активы	1180	243 440	4	243 444
Итого по разделу I	1100	256 183	(15)	256 168
Прочие оборотные активы	1260	148	(19)	129
Итого по разделу II	1200	171 241	(19)	171 222
БАЛАНС	1600	427 424	(34)	427 390
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(844 926)	(30)	(844 956)
Итого по разделу III	1300	328 815	(30)	328 785
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 724	(4)	2 720
Итого по разделу IV	1400	10 023	(4)	10 019
БАЛАНС	1700	427 424	(34)	427 390

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки за 2024 (не аудировано)	Корректировка	Сумма после корректировки за 2024	Сумма до корректировки за 2023	Корректировка	Сумма после корректировки за 2023
Себестоимость продаж	2120	(53 733)	(9 638)	(63 371)	(45 297)	-	(45 297)
Валовая прибыль (убыток)	2100	199 803	(9 638)	190 165	164 490	-	164 490
Управленческие расходы	2220	(47 094)	9 638	(37 456)	(17 972)	-	(17 972)
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-	-	-	(38)	(38)
в том числе Переход на ФСБУ 14		-	-	-	-	(38)	(38)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-	-	-	8	8
в том числе Отложенный налог при переходе на ФСБУ 14		-	-	-	-	8	8

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период		На конец периода		Единовременная корректировка ФСБУ 14	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	2024	25 359	(25 329)	-	(30)	25 359	(25 359)	-	-
	2023	25 489	(25 342)	-	(98)	25 489	(25 440)	(131)	111
в том числе:	2024	25 359	(25 329)	-	(30)	25 359	(25 359)	-	-
1) Сайты, исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	2023	25 415	(25 295)	-	(90)	25 415	(25 385)	(56)	56
2) Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	75	(47)	-	(8)	75	(55)	(75)	55

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Всего	5120	24 908	24 908	24 908
в том числе:				
Сайт Busfor.ru 2014	5121	1 400	1 400	1 400
Сайт Busfor.ru 2015	5122	8 333	8 333	8 333
Сайт Busfor.ru 2016	5123	15 175	15 175	15 175

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:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2024	38 880	(26 275)	208	(8 024)	-	(3 006)	31 064	(29 281)
	2023	37 846	(20 089)	1 260	(226)	228	(6 414)	38 880	(26 275)
в том числе:									
1) Офисное оборудование	2024	2 668	(2 266)	208	-	-	(250)	2 876	(2 516)
	2023	2 737	(2 305)	157	(226)	228	(189)	2 668	(2 266)
2) Здания (ППА)	2024	36 212	(24 009)	-	(8 024)	-	(2 756)	28 188	(26 765)
	2023	35 109	(17 784)	1 103	-	-	(6 225)	36 212	(24 009)

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 по договору аренды с ООО «КОМЬЮТО РУС». Срок аренды определен как оценочное (предполагаемое) значение, установленное в результате профессионального суждения (опыта) руководителя при участии главного бухгалтера.

При переходе на ФСБУ 25/2018 данное имущество было ретроспективно отражено в бухгалтерской отчетности в качестве права пользования активом (ППА).

Информация о составе и движении актива в форме права пользования приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Право пользования помещением
На 31 декабря 2022 г.	**17 325**
в том числе отражено по строке 1150	17 325
Изменения условий аренды в 2023г	1 103
Амортизация	(6 225)
На 31 декабря 2023 г.	**12 203**
в том числе отражено по строке 1150	12 203
Изменения условий аренды в 2024г	(8 024)
Амортизация	(2 756)
На 31 декабря 2024 г.	**1 423**
в том числе отражено по строке 1150	1 423

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	37 528	22 881	29 282
Авансы, выданные поставщикам	131 901	127 659	68 130
Резерв по сомнительным долгам	(1 784)	(1 146)	(3 546)
Прочая дебиторская задолженность	4 405	1 506	840
Итого (сумма с учетом резерва)	**172 050**	**150 900**	**94 706**

Информация о составе и движении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Начисление резерва	Использование резерва	
Прочая дебиторская задолженность	2024	(1 146)	(759)	121	(1 784)
	2023	(3 546)	(351)	2 751	(1 146)
Итого	**2024**	**(1 146)**	**(759)**	**121**	**(1 784)**
	2023	**(3 546)**	**(351)**	**2 751**	**(1 146)**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОГРН 1147746603124 «Мариллион Аудит» ИНН 7707835399 * МОСКВА *

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	90 225	15 898	11 151
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	881	4 236	17 284
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**91 106**	**20 134**	**28 435**
в том числе отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	91 106	20 134	28 435

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

Прочие поступления и платежи в отчете о движении денежных средств:

Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	2024	2023
Проценты к получению	-	453
Прочие	-	1 602
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**-**	**2 055**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	**2024**	**2023**
НДС	(11 604)	(8 129)
Прочие	(6 023)	(6 523)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**(17 627)**	**(14 652)**

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2022 г.	1 759	100%
На 31 декабря 2023 г.	1 734	100%
На 31 декабря 2024 г.	1 734	100%

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%

В 2024 году Общество получило прибыль (в 2023 – прибыль). Прибыль не распределялась.



10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Информация о составе и изменении капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Добавочного капитала	Добавочный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2022 г.	1 171 983	100%
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	24	-
На 31 декабря 2023 г.	1 172 007	100%
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	-	-
На 31 декабря 2024 г.	1 172 007	100%

Добавочный капитал был сформирован за счет денежных поступлений от учредителя.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 067	7 485	8 288
Авансы, полученные от покупателей	68 569	61 386	57 746
Прочая кредиторская задолженность	8 023	7 098	6 207
Итого	**86 659**	**75 969**	**72 241**

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

12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе долгосрочных прочих обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные обязательства по аренде	-	7 299	13 697
Итого	**-**	**7 299**	**13 697**

Информация о составе краткосрочных прочих обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде	3 080	8 123	6 133
Итого	**3 080**	**8 123**	**6 133**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Мариллион Аудит» ОГРН 1187746001124 ИНН 7707335399 * МОСКВА *

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

Виды резерва	Период	Наименование показателя				
		На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Признано (без учета процентов)	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	2024	4 494	2 373	(2 506)	(284)	4 077
	2023	10 342	3 729	(7 656)	(1 921)	4 494
1) Резерв ежегодных отпусков	2024	2 726	1 073	(801)	(221)	2 777
	2023	4 775	1 960	(3 739)	(270)	2 726
2) Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	2024	568	-	(505)	(63)	-
	2023	5 567	569	(3 917)	(1 651)	568
3) Прочее	2024	1 200	1 300	(1 200)	-	1 300
	2023	-	1 200	-	-	1 200

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.

14. 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 управленческих расходах приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	2024			2023		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Оказание услуг по договору комиссии	130 991	(63 371)	67 620	108 027	(45 297)	62 730
Сервисный сбор	122 545	-	122 545	101 760	-	101 760
Итого	**253 536**	**(63 371)**	**190 165**	**209 787**	**(45 297)**	**164 490**

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

Состав коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	2024	2023
Услуги клиентской поддержки	(24 477)	(14 104)
Расходы по рекламе	(2 763)	(3 868)
Прочие	(21)	-
Итого	**(27 261)**	**(17 972)**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОГРН 1147746603124 «Мариллион Аудит» ИНН 7707835399 МОСКВА

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

Наименование показателя	2024	2023
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(13 344)	(21 888)
Аренда оборудования	(12 759)	(10 411)
Амортизация прав пользования активами по аренде	(2 756)	(6 225)
Амортизация основных средств и НМА	(258)	(197)
Материалы	(82)	(75)
Прочие затраты,	(8 257)	(18 389)
в том числе:		
Услуги партнеров	-	(6 780)
Услуги професс. (аудит, юрид, консульт, подбор персонала)	(2 609)	(4 226)
Услуги связи транзакционные	(3 981)	(3 753)
ДМС	(355)	(415)
Услуги связи	(157)	(151)
Услуги по разработке и поддержанию IT продуктов	-	(228)
Прочие расходы	(1 155)	(2 836)
Итого	**(37 456)**	**(57 185)**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

16. 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:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**92 792**	**50 188**
Постоянные разницы	4 205	4 436
Временные разницы	(932)	(6 761)
Налоговая прибыль	**96 065**	**47 863**
Использование убытка прошлых лет	(48 033)	**(23 932)**
Ставка налога (до 31.12.2024)	**20 %**	**20%**
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль (по ставке 20%)	18 558	10 038
Постоянные налоговые обязательства (по ставке 20%)	**(841)**	**(887)**
Отложенные налоги (по ставке 20%)	186	1 352
Эффект использования убытка прошлых лет	9 607	4 786
Текущий налог на прибыль (по ставке 20%)	9 606	4 786
Ставка налога (с 01.01.2025)	**25 %**	
Отложенные налоги: эффект от изменения налоговых ставок (25% с 01.01.2025)	(48 117)	
Отложенные налоги по строке 2412 "Отложенный налог на прибыль"	(47 931)	6 139
Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)	**(38 325)**	**10 925**

Данные о составе отложенных налоговых активов и обязательств представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Сумма отложенного налогового актива	289 101	243 444	251 148
Сумма отложенного налогового обязательства	446	2 720	4 292

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части

Общество с ограниченной ответственностью «Мариллион Аудит» ИНН 7707835399 * МОСКВА *

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.

С учетом действующих требований НК РФ, а также основываясь на динамике реализации отложенного налогового актива в 2023 и 2024 гг., Общество оценивает срок реализации налогового актива более 5 лет.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Организация не имеет на отчетную дату судебных разбирательств, существенно влияющих на показатели бухгалтерской отчетности.

Полученные и выданные гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц в отчетном периоде отсутствовали.

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

18. 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	АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД	КИПР	Компания имеет более чем 50% от общего количества голосов Общества	100%	-
Юридические лица, контролируемые Обществом					
1	Басфор Би Уай	Беларусь	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100%
Другие связанные стороны					
1	Комьюто С.А	Франция	Контролирует через дочерние общества	-	-
2	Busfor.pl sp.z o.o.	Польша	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
3	ООО "И-Тревелс"	Украина		-	-
4	ООО «Капитал»	Россия		-	-
5	ООО «ИТТ»	Россия		-	-
6	ООО «КВЦ-Итерсервис»	Россия		-	-
7	ООО «КВЦ-Сервис»	Россия		-	-
8	ООО «Комьюто РУС»	Россия		-	-
Основной управленческий персонал					

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАРШАЛЛИОН АУДИТ» ИНН 7707835539 * МОСКВА *

1	Скоробогатов Алексей Александрович	г. Москва	Генеральный директор (с 02.03.2022).	-	-
2	Ипполитов Андрей Юрьевич	Франция	Председатель Совета директоров (с 01.02.2024 г. по 02.04.2024 г.)	-	-
3	Пиотр Жерзи Яз	Франция	Член Совета директоров (по 02.04.2024 г.)	-	-
4	Фредерик Алтенбурже	Франция	Член Совета директоров (по 02.04.2024 г.)	-	-

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

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность	**9 664**	**4 948**	**12 123**
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	9 664	4 948	12 123
Кредиторская задолженность	**1 144**	**2 125**	**2 992**
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	1 144	2 125	2 992
Задолженность по аренде	**3 080**	**14 635**	**19 830**
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	3 080	14 635	19 830
Авансы полученные	**21 974**	**19 546**	**20 512**
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	21 974	19 546	20 512
Авансы выданные	**45 735**	**40 630**	**21 735**
- дочерние хозяйственные общества	43 028	36 611	15 255
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	2 707	4 019	6 480

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2024	2023
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	**153**	**1 165**
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	153	1 165
Приобретение товаров (работ, услуг)	**39 066**	**38 049**
- дочерние хозяйственные общества	27 852	21 113
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	11 214	16 936
Поступление денежных средств от связанных сторон	**531 197**	**386 202**
- дочерние хозяйственные общества	529 009	385 279
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	2 188	924
Направление денежных средств связанным сторонам	**891 645**	**871 746**
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	891 645	871 746
Расходы на аренду имущества	**4 208**	**9 751**
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	4 208	9 751

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОГРН 1147746603124 «Мариллион Аудит» ИНН 7707835399 МОСКВА

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

	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	82	86
Оплата труда за отчетный период	55	58
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	19	18
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	8	2
Оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала	-	8
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-

Долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, не производилось. Вознаграждение членам Совета директоров не объявлялось и не выплачивалось.

19. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УСЛОВИЯХ СВО В УКРАИНЕ

В 2022-2024 годах некоторыми странами были введены дополнительные пакеты санкций в отношении ряда российских банков и компаний, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничения возможности развития в различных важных для России отраслях экономики. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также волатильности курса рублю по отношению к доллару США и евро.

В течение 2024 года было заметно ослабление рубля и повышение процентных ставок. Риски последующего ослабления рубля сохраняются. Увеличение волатильности курса доллара и евро возможно в случае усиления санкционного давления, снижения цен на нефть, оттока капитала.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски не оказывают существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества по следующим причинам:

- Группа BlaBlaCar не объявляла о планах по прекращении деятельности своих дочерних подразделений в России.
- Деятельность Общества не зависит от поставок импортных компонентов.
- Рынок сбыта услуг и работ Общества находится в России и Республике Беларусь и не связан с отраслями, на которые наложены экономические санкции.
- Большинство расчетов Общество осуществляют в рублях, оно не зависит от колебания курсов иностранных валют.

По мнению руководства Общества, Общество располагает достаточным количеством ресурсов для обеспечения бесперебойной работы в сложившейся ситуации.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Мариллион Аудит» ИНН 7707835399 ОГРН 1147746031124 МОСКВА

20. 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).

Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

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 у Общества отсутствует заемные средства, что рассматривается как отсутствие риска.

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 невзаимозависимыми 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

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.

21. 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 Алексей Александрович

31.07.2025