Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год ООО_Рокет Юниверс».

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Рокет Юниверс» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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

1.ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью "РОКЕТ ЮНИВЕРС"
Сокращенное наименование:	ООО “Рокет Юниверс”
Юридический адрес:	127030, Москва г, ул Сущёвская, д. 27, стр. 2, помещ. III ком.3 оф.176
Сведения о регистрации: ОГРН	ОГРН 1197746521994 дата регистрации 21.08.2019 года
ИНН	7714450865
Размер уставного капитала:	10 тыс. руб.
Сведения об участниках:	АО “Киви” (доля 99.9%, ООО “ Фриэтласт” доля 1 %)
Единоличный исполнительный орган:	
Основные виды деятельности Общества:	Разработка компьютерного программного обеспечения. Код ОКВЭД 62.01.
Общество не имеет филиалов	

	2024	2023
Среднегодовая численность работающих (человек)	2	2

2.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также с иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Основные средства

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

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится:

1. линейным способом

П. 35; 36 ФСБУ 6/2020

Начисление амортизации объекта основных средств:

начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

П. 33 ФСБУ 6/2020

Объекты основных средств стоимостью не более _100___ тыс.руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

п. 8,9 ФСБУ 6/2020

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

П. 44 ФСБУ 6/2020

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы (НМА) (ФСБУ 14/2022)

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Общество применяет ФСБУ 14/2022 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Лимит стоимости НМА_100 тыс. руб.

(П.7 ФСБУ 14/2022)

НМА классифицируются по следующим видам (п. 12 ФСБУ 14/2022):

программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);

базы данных;

изобретения;

полезные модели;

промышленные образцы;

секреты производства (ноу-хау);

селекционные достижения;

средства индивидуализации (в т.ч. фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания)

лицензии и разрешения на осуществления отдельных видов деятельности

произведения науки, литературы и искусства.

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете:

- по первоначальной стоимости;

(П. 21 ФСБУ 14/2022)

Начисление амортизации НМА средств:

начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета.

(П.38 ФСБУ 14/2022)

Амортизация объектов НМА производится:

- линейный способ;

(П. 40, 41 ФСБУ 14/2022)

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

(П.43 ФСБУ 14/2022)

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

Номенклатурная единица.

(П. 6 ФСБУ 5/2019)

Материалы для управленческих нужд списываются сразу в расходы .

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

(П. 28-29 ФСБУ 5/2019)

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

П. 37 ПБУ 19/02

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется на 31 декабря отчетного года на основании приказа генерального директора.

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

Финансовая и операционная аренда

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

П. 44 ФСБУ 25/2018

При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода ежемесячно в течение срока аренды.

Группа предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев договоры аренды недвижимости сроком не более 12 месяцев

договоры аренды недвижимости сроком не более 12 месяцев

-договоры аренды автомобилей сроком не более 12 месяцев

-договоры аренды мебели сроком не более 12 месяцев

-договоры аренды оборудования сроком не более 12 месяцев

Доходы

Доходами от обычного вида деятельности признается выручка от оказания услуг по обеспечению информационного и технологического взаимодействия между участниками расчётов. Выручка учитывается на счете 90 «Продажи».

Прочими доходами признаются в т.ч.:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- суммы восстановленных резервов;
- доходы от приобретения прав требования;
- доходы в виде процентов по займам выданным;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке; проценты за предоставление коммерческих кредитов;
- доходы, возникающие при выплате дивидендов в иностранной валюте по согласованному курсу, как разница между суммой обязательства по выплате дивидендов, выраженной в рублях, и стоимостью иностранной

валюты, пересчитанной по курсу Банка России на дату выплаты дивидендов.

Прочие доходы учитываются на счете 91.

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью.

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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.

К денежным эквивалентам Общество относит ***депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию или со сроком погашения три месяца и менее, высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.***

П. 5, 23 ПБУ 23/2011

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.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

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, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

в осуществление краткосрочных – до 3-х месяцев финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». 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.

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

Изменение учетной политики.

31.12.2023 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ". Нормы ФСБУ 14/2022 обязательны для применения с 01 января 2024 года. В связи с отсутствием на балансе Общества НМА на 31.12.2023 года влияние на показатели бухгалтерской отчетности применение норм ФСБУ 14/2022 отсутствуют.

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно: новые правила инвентаризации, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» .

Исправление ошибок

- характер ошибки;

- сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

- сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса в результате исправления существенной ошибки приведены в Таблице (тыс. руб):

Описание ошибки	**Статья скорректированного бухгалтерского баланса**	**Сумма корректировки на 31.12.2024г.**	**Сальдо на 31.12.2024г. (до корректировки)**	**Сальдо на 31.12.2024г. (после корректировки)**	**Сумма корректировки на 31.12.2023 г.**	**Сальдо на 31.12.2023г. (до корректировки)**	**Сальдо на 31.12.2023 г (после корректировки)**
Корректировка суммы дополнительного капитала в связи с выбытием актива	Добавочный капитал	-	-	-	161 167	626 167	465 000
Корректировка показателя суммы нераспределенной прибыли	Нераспределенная прибыль (убыток)	-	-	-	161 167	574 565	413 398

В отчетности за 2024 год скорректированы входящие данные за 2022 год в связи с выявлением технических ошибок при составлении отчетности за 2023 год, скорректированы следующие показатели:

Тыс. руб.

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректи-ровки	Коррек-тировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс за январь-декабрь 2023 года			
Прочие внеоборотные активы (строка 2320)	-	74 121	74 121
Дебиторская задолженность (строка 1230)	75 027	(74 121)	906
Долгосрочные обязательства (заемные средства) (строка 1410)	40 077	(40 77)	-
в том числе: проценты по займам полученным (строка 14101)	10 077	(10 077)	-
Краткосрочные обязательства (заемные средства) (строка 1510)	-	40 077	40 077
в том числе: проценты по займам полученным (строка 23501)	-	10 077	10 077
Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121)	(63 186)	63 186	-
Платежи с приобретением основных средств (строка 4123)	-	(63 186)	(63 186)

3.Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

У Общества отсутствуют нематериальные активы на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено в Таблице № 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме .

Информация о количестве нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, раскрыта в Таблице № 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

У Общества отсутствуют основные средства на 31.12.2024 и 31.12.2023 год. Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

ФИНАНСОВАЯ И ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Обществом заключен договор аренды помещения с ИП Банникова Елена Васильевна № 14310808-12-2023 от 05.01.2024 года сроком на 11 месяцев. Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) к договорам аренды, срок аренды которых не превышает 12 месяцев.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице № 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, показывается по строке 1170 «Финансовые вложения» (долгосрочные).

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, показывается по строке 1240 «Финансовые вложения» (краткосрочные).

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе с учетом резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила (тыс.руб):

	2024 г.	**2023 г.**	**2022 г.**
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	105	90,00	90,00
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	15 000	-	-

Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 г.. Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады (тыс.руб):

Депозиты в разрезе сроков погашения	**Сумма**	**Срок погашения**	**Процентная ставка (от/до)**
ООО "Банк Точка"	47 600	12 дней	15,6 %
Итого депозитные вклады	**47 600**		

По состоянию на 31.12.2023 г. У Общества отсутствуют депозитные вклады.

Предоставленные займы

По состоянию на 31.12.2024 г. предоставленные займы включали:

Заемщик	**Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты (тыс. руб)**	**Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты (тыс.руб)**	**Срок погашения**	**Годовая ставка процентов**	**Полученное обеспечение**
ООО "Киви Лаборатория"	15 000	-	29.08.2025 г.	Ключевая ставка ЦБ РФ+3%	-
ООО "Киви Лаборатория"	14 200	-	22.02.2025 г.	беспроцентный	-
Итого предоставленные займы	**29 200**				

По состоянию на 31.12.2023 г. У Общества отсутствовали предоставленные займы

Информация об ином использовании финансовых вложений (залоге и т.п.) представлена в Таблице № 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На дату составления финансовой отчетности 31.12.2024года и на 31.12.2023 года резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. В балансе выданный беспроцентный заем показан в строке 1230.

ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице № 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. На дату составления финансовой отчетности 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют запасы на балансе.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество не формировало резерв сомнительных долгов, поскольку вся дебиторская задолженность является текущей.

Дебиторская задолженность за авансы, перечисленные поставщикам, отражена за вычетом сумм НДС.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .

Денежные средства включают (строка 1250 Бухгалтерского баланса) тыс. руб.:

Наименование показателя	**Код строки**	**На 31.12.2024 г**	**На 31.12.2023 г.**	**На 31.12.2022 г**
Денежные средства в рублях в кассе	**1250**	**-**	**-**	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках		**49**	**78 768**	**23 323**
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		**-**	**-**	-
Денежные эквиваленты (депозиты)		**47 600**	**-**	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		**47 649**		
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств				

Пояснением к строке 1250 Бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств

	На 31.12.2024 г	**На 31.12.2023 г**	**На 31.12.2022 г**
Денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования	-	-	-

На 31.12.2024 г. И на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Прочие поступления и прочие платежи в денежных потоках от текущей, инвестиционной и финансовой

деятельности (тыс. руб)

	Номер строки в ОДДС	2024 год	2023 год
Прочие поступления (положительная величина НДС)	4119	8 556	-
Возврат от АСВ заблокированных денежных стредств на счетах организации в связи с отзывом лицензии банка	4114	63 665	-
Прочие платежи (страховые взносы НС, комиссия банка, расходы на оплату гос. Пошлины) отрицательная величина НДС.	4129	(112)	(9142)
Заблокированные денежные средства на счетах организации в связи с отзывом лицензии банка	4126	(63 665)	

ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций (тыс. руб):

Виды активов	На 31.12.2024 г		На 31.12.2023 г		На 31.12.2022 г	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	-	-	74 121	-	-	-
Авансовые платежи на приобретение объектов нематериальных активов	-	-	-	-	-	-
Авансовые платежи на приобретение объектов долгосрочных финансовых вложений	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	47	-	36	-	
Итого		**47**	**74121**	**36**		

КАПИТАЛ

Уставной капитал

По состоянию на 31.12.2024 г.; 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. уставный капитал Общества состоит:

Наименований акций	На 31.12.2024 г		На 31.12.2023 г		На 31.12.2022 г	
	Количество	Стоимость (тыс.руб.)	Количество	Стоимость (тыс.руб.)	Количество	Стоимость (тыс.руб.)

Привилегированные акции	-	-	-	-	-	-
Обыкновенные акции	-	10	-	10	-	10

Резервный капитал:

Согласно уставу Общества резервный капитал

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Резервный капитал	-	-

Добавочный капитал (тыс.руб)

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Добавочный капитал	**465 000**	**465 000**

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период представлена в Таблице № 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Краткосрочные заемные средства

На 31.12.2024 г. У Общества отсутствуют заемные средства краткосрочные.

На 31.12.2023 г у Общества на балансе отражена информация по краткосрочному займу полученному по договору № 1904/2022 от 19.04.2022 года, заключенному с КИВИ ПиЭлСи (QIWI plc).

Наименование	**Остаток займа на 31.12.2023 г., тыс. руб.**	**Остаток кредитов на 31.12.2023г., в валюте кредита с указанием валюты**	**Годовая процентная ставка, %**	**Срок погашения**	**Предоставленные обеспечения**
Займ полученный	30 000	-	20	19.04.2024 г.	-

Наименование	**Остаток займа на 31.12.2022г., тыс. руб.**	**Остаток займа на 31.12.2022 г., в валюте кредита с указанием валюты**	**Годовая процентная ставка**	**Срок погашения**	**Предоставленные обеспечения**
Займ полученный	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов, выраженная в следующих валютах:

	На 31.12. 2024 г	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г
Российские рубли (тыс. руб)	-	30 00	-
Доллары США	-	-	-
Евро	-	-	-
Прочие валюты	-	-	-
Итого	**-**	**30 000**	**-**

Долгосрочные заемные средства

На 31.12.2024 долгосрочные заемные средства у Общества отсутствовали.

На на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. В балансе Общества отражена информация по долгосрочным займам полученным

Наименование	Остаток займа на 31.12.2023г., тыс. руб.	Остаток займа на 31.12.2023 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Займ полученный	-	-	-	-	-

Наименование	Остаток займа на 31.12.2022г., тыс. руб.	Остаток займа на 31.12.2022 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Займ полученный	30 000	-	20	19.04.2024 г.	-

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах:

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Российские рубли (тыс.руб)	-	-	30 000
Доллары США	-	-	-
Евро	-	-	-
Прочие валюты	-	-	
Итого	**-**	-	30 000

	За 2024 г	За 2023 г
Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы (тыс.руб)	3 410	6 000
Сумма прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы (тыс.руб)	-	-

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в стоимость инвестиционного актива (тыс.руб)	-	-
Сумма прочих расходов по займам и кредитам, включенных в стоимость инвестиционного актива (тыс.руб)	-	-

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице № 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

К оценочным обязательства Общество относит:

- неиспользованные отпуска работникам;

- оценочное значение обязательства перед участником (денежные средства, заблокированные на счете организации в связи с отзывом лицензии Киви Банка.

По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация за 2024 г, 2023 г, 2022 г. (тыс.руб):

	2024	**2023**	**2022**
неиспользованные отпуска работникам	63	4	19
- оценочное значение обязательства перед участником (денежные средства, заблокированные на счете организации в связи с отзывом лицензии Киви Банка.	-	61 599	-

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность за авансы, полученные от покупателей, отражена за вычетом сумм НДС. (тыс. руб)

	На 31.12.2024	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	-	62	-

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Расшифровка задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря

имела следующую структуру:

Задолженность по налогам и сборам

Расшифровка задолженности по налогам по состоянию на 31 декабря включает (тыс. руб):

	На 31.12.2024 г.	**На 31.12.2023 г.**	**На 31.12.2022 г.**
Расчеты по ЕНС	17	497	-
Итого задолженность по налогам и сборам	**17**	**497**	**-**

ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура прочих обязательств (тыс. руб):

Виды обязательств	**На 31.12.2024 г.**		**На 31.12.2023 г.**		**На 31.12.2022 г.**	
	Долго-срочные	**Кратко-срочные**	**Долго-срочные**	**Кратко-срочные**	**Долго-срочные**	**Кратко-срочные**
Расчеты с персоналом	-	59	-	59	-	-
Расчеты с контрагентами	-	-	-	-	-	92
Итого	**-**	**59**	**-**	**59**		**92**

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Структура выручка и себестоимость продажи продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности (тыс. руб):

2024 г.

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Основная деятельность	-	(3 860)	(3 860)
Итого за 2024 год		**(3 860)**	**(3 860)**

2023 г.

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Выручка от реализации ТЗ	16 255	-	16 255
Итого за 2023год	**16 255**	**-**	**16 255**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице № 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Структура коммерческих расходов (тыс.руб):

Коммерческие расходы	**2024 г.**	**2023 г.**
-	-	-
Итого коммерческие расходы	-	-

Структура управленческих расходов (тыс.руб):

Управленческие расходы	**2024 г.**	**2023 г.**
Оплата труда	*714*	*705*
Страховые взносы	*214*	*211*
Аренда помещения	*39*	*39*
Расходы на автоматизацию	*52*	*8*
Прочие управленческие расходы	*71*	*105*
Амортизация	-	*8 125*
Итого управленческие расходы	***1 090***	***9 193***

изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году связано с выбытием товарных знаков по договору на отчуждение прав от 21.04.2023, заключенный с ООО "НЕОТЕХ".

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.

Структура прочих доходов ***(тыс. руб)***

Прочие доходы	**2024 г**	**2023 г**
Доходы от участия в других организациях (девиденды полученные)	406	131
Проценты по договору займа и депозиту	3 364,	3 674
доходы от выбытия активов	51 347	-
резервы	125 266	19,00
Итого прочие доходы	**180 383**	**3 823**

Структура прочих расходов ***(тыс. руб)***

Прочие расходы	**2024 г**	**2023 г**
резервы	(63 665)	(61 598)
реализация активов	(66 465)	(108 348)
расходы по налогу	(2 697)	
Прочие расходы	(350)	(1 603)
Итого прочие расходы	**(133 177)**	**(171 550)**

В связи с отзывом Банком России приказом от 21.02.2024 № ОД-266 лицензии на осуществление банковских операций у кредитной организации КИВИ Банк (АО) у ООО "Рокет Юниверс" появилась обязанность отразить указанные обстоятельства в Бухгалтерской отчетности за 2023 г в качестве событий после отчетной даты (СПОД).

СПОД признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»).

При этом, события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

По данным Общества на 31.12.2023 год на счетах КИВИ Банк (АО) находились денежные средства Общества в сумме 61 598 . тыс.руб. на дату отзыва лицензии 21.02.2024 года остаток денежных средств составил 63 665 тыс руб. Общество отразило сумму заблокированных денежных средств 61 598 тыс. руб как оценочное значение обязательств перед участником и на 21.02.2024 доначислило резерв и отразила в составе расходов общую сумму денежных средств на счете Киви Банка 63 665 тыс АО Киви Банк в рамках расчета с кредиторами 3-й очереди вернул ранее заблокированные денежные средства в сумме 65 665 тыс руб. Общество отразило восстановление резерва в составе доходов.

ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Величина оценочных значений на начало и конец отчетного периода приведены в Таблицах №№ 2.1; 3.1; 4.1; 5.1.

Изменения оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период:

Наименование оценочного значения	**Содержание изменения**	**Включено в доходы/ (расходы) текущего периода, в тыс. руб.**	**Влияние на доходы/ (расходы), будущих периодов, в тыс. руб.***
Прочие оценочные резервы	Расчет резерва под отпуск	71	-

Оценить влияние изменения оценочных значений резерв под предстоящие отпуска на финансовую отчетность будущих периодов определить невозможно.

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются:

- развернуто.

В соответствии с ПБУ 18/02 « Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется:

балансовый метод с отражением временных и постоянных разниц.

Отложенные активы и обязательства подлежат пересчету на 31.12.2024 года по ставке 25%.

На 31.12.2024 г. (тыс .руб)

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	38 846
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	3
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1

	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	3 801
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	8
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	-53 599
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода	2
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	3 792
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	3 790
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	3 031
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	758
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	3 790
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-7 769
	-	
7	Постоянный налоговый доход	10 719
	- (Е)	
8	Чистая прибыль	42 636
	(А) + (5)	

На 31.12.2023 г. (тыс. руб.)

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	-166 666
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	11 487
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	-
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	3
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	1
Е	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	229 108

1	Отложенный налог на начало периода	11 487
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	2
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-11 485

	(2) - (1)	-3 528
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-15 013
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	33 333
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	-45 821
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-181 679
8	Чистая прибыль (А) + (5)	

Показатель	2024 г.	2023 г.
Отложенные налоговые активы		
Оценочные обязательства и резервы	26	3
Расходы будущих периодов	2 474	-
Убытки прошлых лет	1 300	-
Отложенные налоговые обязательства		
Оценочные обязательства и резервы	8	1

4.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе членов совета директоров (наблюдательного совета или др. коллегиального органа) и /или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации%	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %
1.	АО Киви	Участник .	99,9	-
2	Дрягин В.А.	Генеральный директор (основной управленческий персонал организации) с 30.01.2024 года	-	-
3	Акционерное общество “Киви Банк”	Через общего Учредителя.	-	-

		Учредитель Акционерное общество "КИВИ" 99% в уставном капитале юридического лица		
4	Васютин О.С.	Генеральный директор (основной управленческий персонал организации) до 29.01.2024 года	-	-
5	ООО "ИнтеллектМани"	Участник Общества	-	0,1
6	ООО "Киви Лаб"	Участник Общества	-	0,01
7	ООО "ФрииЭтЛаст"	Участник Общества	0,01	-
8	БИЛЛИНГ ОНЛАЙН РЕШЕНИЯ ООО"	Участник Общества	-	0,01
9	КИВИ ТЕХНОЛОГИИ ООО	Участник Общества	-	0,01
10	КИВИ ФИНАНС ООО"	Участник Общества	-	0,01
11	УК РИАЛВЕБ ООО	Участник Общества	-	0,01
12	ФЛОКТОРИ ООО	Участник Общества	-	0,01
13	ООО "ФрииЭтЛаст"	Участник Общества	-	0,01

Бенефициарным владельцем через юридическое лицо ФЬЮЖН ФАКТОР ФИНТЕХ ЛИМИТЕД/ FUSION FACTOR FINTECH LIMITE.
является ***Протопопов Андрей Михайлович.*** Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания **РФ, 117312, г. Москва, пр. 60-летия Октября, 19, 296 ИНН 540815546778.**

	2024	***2023***
За отчетный год от дочерних Обществ получено дивидендов. (тыс.руб)	***405***	***130***

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

Учитывая, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном в ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обусловливают указанные

потери и урон.

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами:

Виды и объем операций со связанными сторонами: (за 2024)

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе членов совета директоров (наблюдательного совета или др. коллегиального органа) и /или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа	Договор	сумма (тыс. руб)	сумма процентов по займу/остаток счета	Задолженность стороны по договорам (тыс. руб) (краткосрочная) на 31.12.2024 год
1.	ООО Киви Лаб	Договор займа Договор займа 1507/2024 от 15.07.2024	15 000	1 155	16 155
2.	ООО Киви Лаб	Договор займа Договор займа № 2202-1/2024 от 22.02.2024	14 200	-	14 200
3.	ООО ИнтеллектМани	Договор займа 2202/2024 от 22.02.2024	2 200	-	-
8.	Киви Банк (АО)	договор расчетного счета №8348/810 от 07.07.2020 года	32	1 955	-

В течение 2024 г. и 2023 г. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: (***тыс. руб)***

	2024 г.	**2023 г.**
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	990	920
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	-	-

5.УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ

У Общества отсутствуют обеспечения выданные и полученные.

СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствуют.

УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение года, закончившегося 31.12.2024 г., Общество получило чистую прибыль в размере 42 636тыс. руб., на эту дату чистые активы Организации имеют положительную величину 94 247 тыс. руб..

В течение года, закончившегося 31.12.2023 г., Организация понесла убыток 181 679тыс. руб. и на эту дату чистые активы Организации составили положительную величину в размере 151 612 тыс.руб.

Убыток образовался по причине_ реализации активов Обществом с убытком и отражением в составе СПОД суммы заблокированных денежных средств на расчетном счете в Киви Банке в связи с отзывом лицензии.

Однако отзыв лицензии Киви Банк, дальнейшее расширение санкционного списка, отключение от системы SWIFT для некоторых российских банков, возможное введение ограничений в отношении ЦБ РФ и ряда компаний, в том числе клиентов и контрагентов Группы Киви, могут оказать существенное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем.

Руководство Общества в настоящее время продолжает оценивать возможное влияние упомянутых выше событий и принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости своих операций.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

На основании этого руководство заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности Общества и способности его продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

6.ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

7.РАСКРЫТИЕ И НФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

1. **Информация о финансовых рисках**: Общество не подвержено рискам, связанным с изменением курса обмена иностранных валют.
Общество не осуществляет экспорт и импорт продукции, у Общества отсутствуют обязательства по кредитам/займам, номинированные в иностранной валюте, в связи с чем Общество не подвержен риску, связанному с изменением курса обмена иностранных валют - хеджирование рисков Обществом не производится.

Поскольку Общество не имеет валютной выручки или обязательств, выраженных в иностранной валюте, финансовое состояние Общества не подвержено изменению валютных курсов Общество не планирует осуществлять деятельность на внешнем рынке, представляется, что изменения курса национальной валюты к иностранным валютам не будут оказывать влияние на финансовое состояние Общества.

Подверженность Общество риску изменения курса обмена иностранных валют оценивается Обществом как несущественная, так как на дату составления отчетности у Общества отсутствуют обязательства, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим необходимость совершения каких-либо действий Обществом в случае изменения валютного курса не предполагается.

Общество не подвержено риску изменения процентных ставок.
В случае роста процентных ставок на российском долговом рынке стоимость привлечения средств для Общества не может существенно возрасти.

Общество не ведет операционную деятельность, доход от выдаваемого займа (займов) в пользу компаний при существенном росте уровня инфляции в России может не покрывать в полной степени растущие расходы Общества. Критическим, по мнению Общество, значением инфляции является уровень 25-30% в год при дальнейших заимствованиях.

При возникновении указанного риска Общество разработает и примет меры, релевантные сложившейся ситуации.

По оценке Общества, изменение инфляционных показателей не может оказать существенное влияние на исполнение Обществом своих обязательств.

2.**Информация о правовых рисках:** Общество не осуществляет экспорт товаров, работ либо услуг, а также не осуществляет деятельность за пределами Российской Федерации. Поэтому правовые риски, связанные с деятельностью Эмитента, описываются только для внутреннего рынка.

По мнению Общества, риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного и лицензионного законодательства могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния Эмитента. Данные риски Общество оценивает для себя как несущественные.

3. **Страновые и региональные риски** В последние несколько лет российская экономика сталкивалась с негативным влиянием конфликта в восточной Украине, ухудшения отношений России с некоторыми западными странами, экономических и финансовых санкций, введенных в связи с этими событиями для некоторых российских компаний и физических лиц, а также против некоторых секторов российской экономики. Волатильность цен на нефть и курса российского рубля по отношению к доллару США, сокращение доступа к финансированию для российских Эмитентов, отток капитала и общая политическая и экономическая неопределенность также являются факторами, оказывающими влияние на российскую экономику.

Конфликт между Россией и Украиной, и особенно его эскалация в 2022 году, введенные в связи с этим санкции США, ЕС, Великобритании и других стран, возникшая в результате экономическая нестабильность могут негативно сказаться на экономике РФ, в частности, на деятельности и финансовом состоянии Общества и его деловых партнеров.

Любой или все вышеперечисленные факторы могут оказать негативное влияние на бизнес, финансовое положение, результаты деятельности и перспективы Общества.

4. **Репутационный риск** Репутационные риски оцениваются Обществом как не существенные.

Генеральный директор ООО “Рокет Юниверс” В.А. Дрягин

17 февраля 2025 года.