Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «РАППОРТО ТЕХНОЛОГИИ»

за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1.	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
2.2.	Способы оценки имущества	4
2.3.	Допущение непрерывности деятельности	4
2.4.	Основные средства	4
2.5.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	5
2.6.	Нематериальные активы	5
2.7.	Способ амортизации амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли	6
2.8.	Учет аренды	6
2.9.	Способ оценки материально-производственных запасов, в том числе товаров	7
2.10.	Раздельный учет по налогу на добавленную стоимость	7
2.11.	Налог на прибыль	7
2.12.	Порядок признания выручки в Обществе	8
2.13.	Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	8
2.14.	Состав и порядок формирования оценочных резервов и оценочных обязательств	8
2.15.	Неопределенность оценочных значений	9
2.16.	Исправление ошибок	9
2.17.	Уровень существенности	9
2.18.	Финансовые вложения	10
2.19.	Изменения в учетной политике	10
2.20.	Связанные стороны	10
3.	ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	11
3.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (строка 1110)	11
3.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (строка 1150)	11
3.3.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (строка 1260)	12
3.4.	ЗАПАСЫ (строка1210)	12
3.5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1230)	13
3.6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (строка 1250)	13
3.7.	КАПИТАЛ (строка 1300)	13
3.8.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1520)	14
3.9.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 1540)	14
3.10.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	14
3.11.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (строка 2110)	14
3.12.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	15
3.13.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	15
3.14.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	15
4.1.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16
4.2.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
4.4.	ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ	18

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – бухгалтерская (финансовая) отчетность) **ООО «Раппорто Технологии»** (далее - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.
Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «Раппорто Технологии», ООО «РаппортоТех»
Дата регистрации: 03 марта 2023 года, государственный регистрационный номер – 1237700174821
Государственная аккредитация в качестве организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий (реестровый номер 51070).

Общество зарегистрировано по адресу:
115280, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Даниловский, ул. Ленинская Слобода, д. 26, пом. 4Н/1

Адрес местонахождения Общества:
115280, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Даниловский, ул. Ленинская Слобода, д. 26, пом. 4Н/1

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 63 человека (в 2023 году – 27 человек).

На 31.12.2024 года и 31.12.2023 года Общество не имело филиалов и представительств.

Размер уставного капитала на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года составлял 10 000 руб.

На 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года бенефициарным владельцем Общества является Шимунов Артур Натанилович.

В 2024 году изменения в Устав Общества не вносились.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Львов Андрей Геннадьевич	Генеральный директор

На основании п. 1 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета организуется Генеральным директором Общества.

Бухгалтерский учет Общество ведет с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3» (конфигурация «Управление холдингом», редакция 3.1).

Совет директоров на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. не формировался согласно Уставу.
Ревизионная комиссия не формируется согласно Уставу.

Общество заявляет о своем намерении соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

Условия осуществления деятельности

Основным видом деятельности Общества является Разработка компьютерного программного обеспечения.
ОКВЭД 62.01

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения Учетной политики.
Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

2.2. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

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

2.3. Допущение непрерывности 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, и будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.
В 2024 г. на деятельность Общества в Российской Федерации оказывал существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера, а именно: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.
Обществом указанные факторы были приняты во внимание.

Оценка руководства Общества последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства отсутствует намерение ликвидировать Общество или существенно сократить его деятельность.

2.4. Основные средства

Основные средства (далее – ОС) учитываются по первоначальной стоимости.
В бухгалтерском учете стоимость объектов ОС, находящихся в Обществе на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления (включая объекты ОС, переданные в аренду, безвозмездное пользование,

доверительное управление) погашается посредством начисления амортизации.
Для целей бухгалтерского учета начисление амортизации по объектам ОС производится линейным способом.
Срок полезного использования объекта ОС определяется при принятии объекта к учету.
Принятые Обществом сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- Машины и оборудование - от 2 лет до 5 лет включительно;
- Производственный и хозяйственный инвентарь - от 3 лет до 5 лет включительно;
- Другие виды ОС - от 1 года до 2 лет включительно.

При определении нормы амортизации по приобретенным объектам ОС, бывшим в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.
В случае наличия у одного объекта нескольких частей сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом существенным признается отличие сроков полезного использования на 12 и более месяцев.
Общество не относит к ОС активы, в отношении которых выполняются условия признания ОС, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу. Такие активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.
Лимит стоимости объекта для включения в ОС средств – 100 тыс. руб. и более за единицу.
Групповой учет ОС не ведется.
Периодичность начисления амортизации ОС – на конец каждого месяца.
Для всех ОС используется линейный способ начисления амортизации.
Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) – 100 тыс. руб.
Резерв на ремонт ОС не создается.
Переоценка ОС не производится. После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации – 10 процентов от балансовой стоимости ОС.
Операции по учету движения ОС оформляются с использованием первичных учетных документов, утвержденных Приказом Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7.

2.5. 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».
Положительные и отрицательные курсовые разницы, образующиеся в связи с изменением официального курса иностранных валют по отношению к российскому рублю, в течение отчетного периода учитываются в составе прочих доходов и расходов.
Центральным банком Российской Федерации были установлены следующие курсы иностранных валют к рублю РФ для целей учета и таможенных платежей:

Валюта	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.	31.12.2022, руб.
1 Доллар США	101,6797	89,6883	-
1 Евро	106,1028	99,1919	-

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 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Нематериальные активы

Общество отражает последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения в 2024 году ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – НМА) и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (применительно к капитальным вложениям в НМА) без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.
Общество относит к НМА активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, если их стоимость превышает 1 000 000 (один миллион) рублей.
Если стоимость актива не превышает 1 000 000 (один миллион) рублей, то актив не признается НМА, а капитальные вложения на его приобретение и/или создание отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
Затраты на приобретение прав (в том числе, но не ограничиваясь, неисключительные права на программное

обеспечение), обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в расходы пропорционально количеству календарных дней их использования.
Если перечисленные выше права по всем критериям можно отнести к объектам НМА, но их стоимость за 1 (один) объект не превышает 1 000 000 (один миллион) рублей, то такие объекты признаются краткосрочными НМА, учитываются в составе оборотных активов на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в расходы пропорционально количеству календарных дней их использования.
Все объекты НМА (за исключением средств индивидуализации и разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности) после признания оцениваются Обществом по первоначальной стоимости.
Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.
Срок полезного использования НМА является оценочным значением и устанавливается приказом руководителя Общества при принятии НМА к учету исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.
Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.
Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений производится линейным способом.

2.7. Способ амортизации амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли

Для целей налогообложения прибыли применяется линейный метод начисления амортизации амортизируемого имущества.
Для целей налогообложения прибыли амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся в Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.
Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

2.8. Учет аренды

Аренда основных средств учитывается в Обществе в соответствии с ФСБУ 25/2018.
При этом Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.
Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.
Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды.
Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.
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 и срока полезного использования объекта аренды.
В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- 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;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- 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 в течение 2024 г. производилось с применением ставки 11,35% (7,5 % - ключевая ставка + 3,85 % фиксированная маржа арендодателя по договору ВКЛ) годовых, соответственно. Проценты начислялись ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды.

2.9. Способ оценки материально-производственных запасов, в том числе товаров

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Единицей учета материалов является номенклатурный номер.
Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).
Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пп. 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).
При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.
Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.
Для целей налогообложения прибыли при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

2.10. Раздельный учет по налогу на добавленную стоимость

В случае осуществления операций, подлежащих налогообложению НДС, и операций, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДС Общество ведет раздельный учет таких операций.
Раздельный учет доходов и расходов по операциям, освобождаемым от налогообложения НДС, и сумм НДС, предъявленных поставщиками, для операций, освобождаемых от НДС, ведется согласно п.4 ст.149 НК РФ, п.4 ст.170 НК РФ в таблицах формата Excel (в регистрах раздельного учета).
Регистры раздельного учета заполняются на основании регистров бухгалтерского учета на конец налогового периода по НДС.
Общество имеет право не применять положения настоящего пункта к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

2.11. Налог на прибыль

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

2.12. Порядок признания выручки в Обществе

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получении актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.
Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут в последствии возмещены Обществу.
Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.
Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- 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 Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке.

2.13. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Для целей формирования организацией финансового результата по обычным видам деятельности определяется себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном периоде, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.
Управленческие расходы не признаются в составе себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг и отражаются отдельно.

2.14. Состав и порядок формирования оценочных резервов и оценочных обязательств

В соответствии с п. 70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» и п. 16 Приказа Минфина России от 24.12.10 №186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» Общество создает *резерв по сомнительным долгам.*
Сомнительным долгом признается задолженность перед организацией, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае, если одновременно выполняются следующие условия:

- эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором,
- эта задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу согласно критериям определения в размере 100% от суммы задолженности. Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Основанием для начисления резерва является приказ руководителя Общества.
Резервирование производится в размере 100% по следующим основаниям:

- при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней,
- при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

По мере того, как дебиторская задолженность, по которой ранее был создан резерв по сомнительным долгам, будет признана нереальной для взыскания, либо по ней истечет срок исковой давности, эта дебиторская задолженность списывается за счета средств резерва.
Сумма списанного долга, превышающая созданный ранее резерв, подлежит включению в состав прочих расходов.

На основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н, Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности *оценочное обязательство по неиспользованным отпускам*, согласно которому при определении величины оценочного обязательства на оплату отпусков среднедневная ставка заработной платы работников организации умножается на количество неиспользованных работниками календарных дней отпуска на дату расчета оценочного обязательства. Средний дневной заработок определяется исходя из отношения суммы отпускных, фактически начисленных за 12 месяцев, предшествующих дате начисления оценочного обязательства, и количества календарных дней использованных отпусков за этот период. Расчетную величину страховых взносов, приходящихся на количество неиспользованных дней отпуска по состоянию на дату расчета оценочного обязательства, определяемую путем умножения величины расходов на оплату неиспользованных дней отпуска на расчетную ставку страховых взносов.
Расчетная ставка страховых взносов определяется исходя из общего размера тарифов страховых взносов, действующих в следующем квартале, и коэффициента, учитывающего законодательно установленную предельную величину базы для начисления страховых взносов.
Резервы под обесценение запасов и финансовых вложений не создаются в связи с отсутствием активов.
Резерв предстоящих расходов не создается.

2.15. Неопределенность оценочных значений

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

- ликвидационная стоимость основных средств;
- резерв по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- сроки аренды.

2.16. Исправление ошибок

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) отчетности.
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.
По количественному критерию существенной признается ошибка, если она в отдельности (или совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период) привела к искажению не менее чем на 10 (десять) процентов статьи отчета о прибылях и убытках, удельные вес которой составляет не менее 5 (пяти) процентов в общей сумме доходов (расходов) за отчетный период, либо статьи (итоговой статьи, итога, раздела) бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5 (пяти) процентов.
Наряду с количественным фактором при определении существенности ошибки Общество учитывает качественные факторы ошибки, такие как характер (значимость) показателя отчетности и конкретные обстоятельства возникновения.

2.17. Уровень существенности

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно, в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна достоверная оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
Показатель признается существенным, в случае если его величина в общем итоге соответствующих данных составляет не менее пяти процентов от статьи баланса.
Информация, выходящая за пределы существенности, должна раскрываться в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету. Показатели, не нашедшие отражения в формах

отчетности, но признанные важными для пользователей, раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.18. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является по договорам займа – каждый отдельный договор, по долям в хозяйственных обществах – размер доли, по эмиссионным ценным бумагам – одна единица (штука).
Способ оценки финансовых вложений:

- финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости
- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

- по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
- по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью.
Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

2.19. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2024 год были внесены изменения по сравнению с 2023 годом, в частности в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2.20. Связанные стороны

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

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую (финансовую) 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 Обществом, составляющим бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и связанной стороной.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (строка 1110)

Информация о составе и движении нематериальных активов представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период								На конец периода		
					Поступило	Переведено в состав нематериальных активов	Выбыло объектов		Изменение убытка от обесценения	Начислено амортизации	Переоценка				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
Сайт https://rapporto.tech/	2024	275	(23)	252	-	-	-	-	-	(55)	-	-	275	(78)	197
	2023	-	-	-	275	-	-	-	-	(23)	-	-	275	(23)	252

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (строка 1150)

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
Основные средства	158	368	-
в т.ч. право пользования по арендованным объектам	158	368	-

Основные средства и вложения во внеоборотные активы

Информация о составе и движении основных средств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период									На конец периода		
					Поступило	Переведено в состав основных средств	Переведено в/из состава доходных вложений в материальные ценности	Выбыло объектов		Изменение убытка от обесценения	Начислено амортизации	Переоценка				
		Перв. стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Ост. стоимость				Перв. стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Перв. стоимость	Накопленная амортизация	Перв. стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Ост. стоимость
Прочие виды основных средств (ППА)	2024	508	(140)	368	-						(210)	-	-	508	(350)	158
	2023	-	-	-	508	-	-	-	-	-	(140)	-	-	508	(140)	368

Общество по операциям аренды применяет ФСБУ 25/2018.
Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок в Обществе не установлены.
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в 2023 и 2024 гг. отсутствовали.
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, Обществом не производились.

Денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты передачи предмета аренды, отсутствуют.
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, не производились.
Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде Обществом не производился.
Ограничения использования предмета аренды в 2024 и 2023 гг. отсутствовали.
Обязательства по долгосрочным договорам аренды, в соответствии с условиями которых Общество является арендатором:

тыс. руб.

Наименование	Номинальная ставка процента (интервал процентных ставок)	Год погашения	На 31 декабря 2024 г		На 31 декабря 2023 г	
			Балансовая стоимость, Долгосрочные	Балансовая стоимость, Краткосрочные	Балансовая стоимость, Долгосрочные	Балансовая стоимость, Краткосрочные
Обязательства по долгосрочной аренде	11,35	2025	-	181	-	389

3.3. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (строка 1260)

Информация о составе прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расходы на приобретение неисключительных прав, лицензий и проч.	140	448	-

3.4. ЗАПАСЫ (строка1210)

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец года		
							Выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	**5400**	**за 2024г.**	**237**	-	**237**	**242 325**	**(242 325)**	-	-	-	-	-
	5420	**за 2023г.**	-	-	-	**96 809**	**(96 809)**	-	-	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	242 323	(242 323)	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	96 809	(96 809)	-	-	-	-	-

Суммы авансов (дебиторской задолженности), выданные по состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года на приобретение запасов, отсутствовали.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1230)

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	74 078	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	125	18	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	103	355	-
Расчеты по выплате дивидендов	-	-	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4	4 996	-
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	**74 310**	**5 369**	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
ИТОГО	**74 310**	**5 369**	-

Резервы по сомнительным долгам в 2024 и 2023 гг. не создавались.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (строка 1250)

К денежным эквивалентам Организация относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком размещения менее 90 дней.

В 2024 г. (2023 г) операции с иностранной валютой не осуществлялись, остатки иностранной валюты на счетах в банках на конец отчетного (сравнительного) периода отсутствуют.

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	4 741	24 355	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
ИТОГО	**4 741**	**24 355**	-

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах Общества на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 гг. отсутствовали.

Расшифровка строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств:

тыс.руб.

Наименование показателя «Прочие поступления»	За 2024 г.	Наименование показателя «Прочие платежи»	За 2024 г.
Поступление процентов по депозитам	244	Выдача подотчетных средств	32
Прочие	135	Оплата неустоек, штрафов	2
		Прочие	2 421
ИТОГО	**378**	**ИТОГО**	**2 455**

3.7. КАПИТАЛ (строка 1300)

Информация о составе и изменении капитала приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	ИТОГО
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	**10**	-	-	**3 222**	**3 232**
Дивиденды	-	-	-	-	-
Прочее	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	-	-	-	46 332	46 332
На 31 декабря 2024 г.	**10**	-	-	**49 554**	**49 564**

В 2024 г. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.
На 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1520)

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	120	84	-
Расчеты по авансам полученным	-	-	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	19 836	12 946	-
Расчеты по выплате дивидендов	-	-	-
Расчеты с прочими кредиторами	211	8 723	-
ИТОГО	**20 167**	**21 753**	-

3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 1540)

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды резерва	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Признано	Признано (проценты)	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	2024	5 807	10 332	-	(5 807)	-	10 332
	2023	-	5 807	-	-	-	5 807

3.10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Результатом хозяйственной деятельности Общества в 2024 г. стала прибыль в сумме 46 332 тыс. руб. (в 2023 г. – 3 222 тыс. руб.).
Величина разницы, возникшей в результате пересчета в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, составила 517 тыс. руб.

Общество имеет государственную аккредитацию в качестве организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий (реестровый номер 51070), и в 2024 и 2023 гг. применяет ставку по налогу на прибыль организаций в размере 0% (п. 1.15 ст. 284 НК РФ)

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2024 г. в размере 517 тыс. руб. отражены в соответствии с налоговой ставкой налога на прибыль организаций в размере 5% без пересчета сопоставимых данных по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г., соответственно.

3.11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (строка 2110)

Информация о выручке от продажи услуг (за минусом НДС) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды деятельности	За 2024 г.			За 2023 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Основной вид деятельности	305 233	(242 323)	62 910	102 931	(96 809)	6 122
ИТОГО	**305 233**	**(242 323)**	**62 910**	**102 931**	**(96 809)**	**6 122**

Информация о составе себестоимости реализованных услуг представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на оплату труда	(230 286)	(80 680)
Страховые взносы	(12 037)	(16 129)
Итого себестоимость:	**(242 323)**	**(96 809)**
Расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг	(1 950)	(663)
Материальные затраты	(12)	-
Амортизация	(265)	(163)
Прочие затраты	(14 347)	(1 015)
Итого управленческие расходы:	**(16 574)**	**(1 841)**

3.12. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 г.		За 2023 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по арендным обязательствам	-	(41)	-	(43)
Проценты по депозитарным продуктам	244	-	37	-
ИТОГО	**244**	**(41)**	**37**	**(43)**

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности Общества в 2024 и 2023 гг. не было.
Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 г.		За 2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	-	(554)	-	(856)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2	(172)	-	(197)
ИТОГО	**2**	**(726)**	**-**	**(1 053)**

3.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг.:

№п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (в соотв. со списком, приведенным в п. 7-9 ПБУ 11/2008)	Характер отношений (в соотв. со списком, приведенным в п. 6 ПБУ 11/2008)
1.	Львов Андрей Геннадьевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
2.	Шимунов Артур Натанилович	Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов Общества	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
3.	ООО «Раппорто»	Юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного Общества	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

Информация о долях участия связанных сторон в уставном капитале Общества приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Полное наименование	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Шимунов А.Н.	99,99%	99,99%	-
ООО «Раппорто»	100%	100%	-

Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. являлся Шимунов А.Н.

Задолженность по операциям со связанными сторонами является текущей, т.е. будет погашена в 2025 году, не требует создания резервов по сомнительным долгам, а также отсутствуют долги, не реальные для взыскания.
Расчеты между связанными сторонами производятся по рыночным ценам на обычных коммерческих условиях и в безналичном порядке.

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

тыс.руб.

Генеральный директор Львов А.Г.	**За 2024 г.**	**За 2023 г.**
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	**46**	**22**
Начисления, связанные с оплатой труда, включая НДФЛ	43	18

Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	3	4

Данные об операциях со связными сторонами приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Связанная сторона	Характер операций	За 2024 г.	За 2023 г.
ООО «Раппорто»	Договор № РТ-2023-1 от 17.07.2023, Приобретение услуг по разработке, адаптации, модификации	305 233	102 931
	Договор субаренды Х-01/23р от 03.04.2023 (прочие доходы)	250	186
	Сублицензионный договор от 01.07.2023, предоставление прав на программы для ЭВМ	1 060	365

Данные о незаконченных операциях со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ООО «Раппорто»	74 078	51	-	(331)	(8 807)	-

Данные о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Контрагент	Характер операций	Денежные потоки за 2024 год	Денежные потоки за 2023 год
ООО «Раппорто»	прочие поступления (строка 4119)	(2 038)	(484)
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг (строка 4111)	282 201	133 517
	поступление денежных вкладов собственников / участников (4312)	-	10
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией и реконструкцией внеоборотных активов	-	(275)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121)	(1 535)	(552)

4.1. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, места не имели.

4.2. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.
Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, репутационным и другим рискам.

1. 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 и представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1. Рыночный риск

Риск изменения процентной ставки
Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.
Валютный риск
В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2025 г. представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий СВО в Украине.

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

2.2. Кредитный риск

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 предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

Убытки от обесценения

Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

2.3. 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, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

3. Другие виды рисков

3.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как не подлежащие объективной оценке.

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. В

Обществе внедрена система 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 корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.
Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.
В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

3.3. 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 производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.4. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество в отчетном и сравнительном периоде не осуществляло и не планирует прекращение, а также существенное изменение финансово-хозяйственной деятельности.
Судебных разбирательств, в которых Общество выступает ответчиком, не было.
Условные обязательства и активы отсутствуют.
Общество в 2024 г. (2023 г.) не получало государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.
Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности и не участвует в совместной деятельности.

Генеральный директор _____ **А.Г. Львов**

05 марта 2025 г.