Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	49 810	(24 986)	29 857	(14 670)	14 459	(9 510)	-	-	-	64 997	(20 037)
	5110	за 2023г.	31 084	(17 352)	18 654	-	-	(7 633)	-	-	-	49 810	(24 986)
в том числе: Исключительные права (Программы для ЭВМ и БД)	5101	за 2024г.	49 748	(24 963)	29 857	(14 670)	14 459	(9 503)	-	-	-	64 935	(20 007)
	5111	за 2023г.	31 022	(17 336)	18 654	-	-	(7 626)	-	-	-	49 748	(24 963)
Исключительные права на прочие НМА (Товарные знаки, Патенты, Изобретения и пр.)	5102	за 2024г.	62	(23)	-	-	-	(7)	-	-	-	62	(30)
	5112	за 2023г.	62	(16)	-	-	-	(7)	-	-	-	62	(23)
Неисключительные права (Программы для ЭВМ, БД, Патенты и пр.)	5103	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе: Исключительные права (Программы для ЭВМ и БД)	5121	63 226	37 252	18 910

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	34	277	-	(312)	-
в том числе: Корпоративный портал (people)	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	34	277	-	(312)	-

Руководитель _____ Горькова Мария Давидовна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	51 452	(17 000)	49 248	(24 335)	18 126	(24 722)	-	-	-	76 365	(23 595)
	5210	за 2023г.	40 383	(15 285)	21 731	(10 662)	10 041	(11 756)	-	-	-	51 452	(17 000)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2024г.	2 295	(883)	-	-	-	(303)	-	-	-	2 295	(1 186)
	5211	за 2023г.	2 460	(893)	-	(166)	158	(148)	-	-	-	2 295	(883)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	24 812	(5 011)	8 224	-	-	(3 182)	-	-	-	33 036	(8 193)
	5212	за 2023г.	16 164	(2 747)	9 388	(740)	127	(2 391)	-	-	-	24 812	(5 011)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	19 550	(11 106)	5 936	(10 105)	10 100	(7 037)	-	-	-	15 381	(8 043)
	5213	за 2023г.	21 759	(11 644)	6 648	(8 856)	8 856	(8 318)	-	-	-	19 550	(11 106)
Право пользования активом (аренда)	5204	за 2024г.	4 796	-	35 088	(14 230)	8 026	(14 200)	-	-	-	25 654	(6 174)
	5214	за 2023г.	-	-	5 695	(900)	900	(900)	-	-	-	4 796	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	5 514	(343)	(1 531)	3 640
	5250	за 2023г.	-	21 731	-	(21 731)	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 076	538
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	296	1 567	613
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	19 480	4 796	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	39 837	109 611	114 467
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель _____ Горькова Мария Давидовна

(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	100 000	-	-	(100 000)	-	-	-	-	-
в том числе: по Договору №СП-З/Д/2022/10/24-1 от 24.10.2022	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	100 000	-	-	(100 000)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	100 000	-	-	(100 000)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Горькова Мария Давидовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
							выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	3 467	-	3 467	249 359	(252 432)	-	-	X	394	-	394
	5420	за 2023г.	2 220	-	2 220	228 252	(227 005)	-	-	X	3 467	-	3 467
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	3 467	-	3 467	8 449	(11 522)	-	-	3 259	394	-	394
	5421	за 2023г.	2 220	-	2 220	7 756	(6 509)	-	-	-	3 467	-	3 467
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	240 910	(240 910)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	209 626	(209 626)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	10 870	(10 870)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Горькова Мария Давидовна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	509 906	-	106 929	-	(40 727)	-	-	-	-	-	576 108	-
	5530	за 2023г.	287 979	-	501 133	-	(279 206)	-	-	-	-	-	509 906	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	477 529	-	104 324	-	(31 870)	-	-	-	-	-	549 983	-
	5531	за 2023г.	281 354	-	472 491	-	(276 316)	-	-	-	-	-	477 529	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	850	-	798	-	(498)	-	-	-	-	-	1 150	-
	5532	за 2023г.	592	-	694	-	(436)	-	-	-	-	-	850	-
Прочая	5513	за 2024г.	31 526	-	1 807	-	(8 359)	-	-	-	-	-	24 975	-
	5533	за 2023г.	6 034	-	27 947	-	(2 455)	-	-	-	-	-	31 526	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	509 906	-	106 929	-	(40 727)	-	-	X	-	-	576 108	-
	5520	за 2023г.	287 979	-	501 133	-	(279 206)	-	-	X	-	-	509 906	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	5 948	-	-	-	-	-	-	5 948
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	5 948	-	-	-	-	-	-	5 948
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	260 281	208 952	1	(89 190)	-	-	-	-	380 044
	5580	за 2023г.	109 720	160 285	462	(10 186)	-	-	-	-	260 281
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	8 755	519	1	(8 522)	-	-	-	-	753
	5581	за 2023г.	14 357	4 129	438	(10 170)	-	-	-	-	8 755
авансы полученные	5562	за 2024г.	45 350	-	-	(45 350)	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	45 350	-	-	-	-	-	-	45 350
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	89 176	10	-	(35 318)	-	-	-	-	53 868
	5583	за 2023г.	55 363	33 806	24	(17)	-	-	-	-	89 176
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	117 000	208 423	-	-	-	-	-	-	325 423
	5586	за 2023г.	40 069	77 000	-	-	-	-	-	-	117 000
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	260 281	214 900	1	(89 190)	-	X	-	-	385 992
	5570	за 2023г.	109 720	160 285	462	(10 186)	-	X	-	-	260 281

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Горькова Мария Давидовна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	3 993	4 408
Расходы на оплату труда	5620	368 063	340 516
Отчисления на социальные нужды	5630	16 591	16 054
Амортизация	5640	25 178	17 166
Прочие затраты	5650	53 426	96 859
Итого по элементам	5660	467 251	475 003
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	467 251	475 003

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель _____ Горькова Мария Давидовна

(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	15 044	29 446	(32 102)	(1 071)	11 317
в том числе:						
Резервы на оплату отпусков	5701	15 044	29 446	(32 102)	(1 071)	11 317



Руководитель _____ Горькова Мария Давидовна

(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	51 606	1 788	1 726
в том числе: Обеспечительный платеж по договору аренды	5811	1 606	1 788	1 726
Поручительство за третьих лиц	5812	50 000	-	-

Руководитель _____ Горькова Мария Давидовна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

ООО «СПЕКТРУМ»

ИНН 7706434242

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «СПЕКТРУМ» ЗА 2024 ГОД

Москва, 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «Спектрум», именуемое в дальнейшем Общество, создано в 2016 году на основании решения участников (единственного участника).

Место нахождения Общества: 119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, дом №54, строение 2, помещение II, комната 1-7

Общество состоит на учете в инспекции ФНС № 7706 г. Москвы, свидетельство о постановке на учет серии 77 № 017723582, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7706434242.

Общество не имеет филиалов/ представительств.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Согласно выписке из списка участников по состоянию на 31.12.2024 г. участниками Общества являются:

№	Участники	Размер доли в тыс. руб.	Размер доли в %
1	Судакова Юлия Владимировна	100	100%

Размер уставного капитала составляет 100 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию:
- на 31.12.2024 г. составила 108 человек,
- на 31.12.2023 г. составила 110 человек,
- на 31.12.2022 г. составила 184 человека.

1.1. Основная деятельность

Главными направлениями деятельности Общества в 2024 г. являлись:

- Разработка, адаптация, модификация и техподдержка компьютерного программного обеспечения;
- Оказание услуг в области информационных технологий на основании лицензионных и иных договоров.

1.2. Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание Участников (единственного участника) Общества.

Общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества к компетенции Общего собрания участников, осуществляет Генеральный директор Общества.

Генеральным директором Общества, исполняющим функции единоличного исполнительного органа до 15.05.2024 была Судакова Юлия Владимировна, с 16.05.24 по настоящее время на основании Решения единственного участника №СП-2024/05/15-1 от 15.05.2024г. - Горькова Мария Давидовна.

Общество имеет 2 территориально-обособленных подразделения, зарегистрированных на территории Российской Федерации:

Наименование	Адрес
Обособленное подразделение ООО «Спектрум» в г. Ульяновске	432071, Ульяновская обл, Ульяновск г, Мира 1-й пер, дом № 2, ТЦ «КАПИТАЛЪ»
Обособленное подразделение ООО «Спектрум» в г. Казани	420107, Татарстан Респ, Казань г, Марселя Салимжанова ул, дом № 2в

Все территориально-обособленные подразделения не имеют баланса и банковского счета.

1.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом Общества от 27.12.2023 г. № 27/12/23-ОДБ-1.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по балансовой стоимости.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе и составление его бухгалтерской отчетности осуществляется Отделом бухгалтерского учета Общества, возглавляемого главным бухгалтером Общества.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся с использованием автоматизированного способа обработки информации по стандартным процедурам и в стандартных регистрах в компьютерной программе 1С: Предприятие 8.3, с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные средства (ОС)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. за единицу.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (счет МЦ.04).

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При признании в бухгалтерском учете объекты всех групп основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

В случае приобретения основных средств, бывших в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного

использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства.

В учете выделяются следующие виды и группы однородных объектов ОС:

- Машины и оборудование, кроме офисного (серверное оборудование, коммутаторы маршрутизаторы, СХД, экраны межсетевые и пр.),
- Офисное оборудование (компьютерная техника, смартфоны, мониторы, принтеры и пр. оргтехника),
- Производственный и хозяйственный инвентарь (мебель, офисная бытовая и климатическая техника, аудио-видео техника, проекторы, системы контроля данных и пр.),
- Другие виды основных средств (в группу входит оборудование, принятое в аренду и учитываемое на балансе Общества – офисное помещение и парковочные места, полученные по договору аренды).

Срок полезного использования объектов ОС определяется комиссией, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Виды основных средств	**Сроки полезного использования объектов (число лет)**
Машины и оборудование, кроме офисного	7-10 лет
Офисное оборудование	5-2 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-2 лет
Арендованное имущество	1-2 года

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС.

Переоценка основных средств не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение ежегодно в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.2. Капитальные вложения (КВ)

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6 ФСБУ 26/2020.

Общество учитывает запасы для капитальных вложений на счете 07 «Оборудование к установке».

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Прекращение признания капитальных вложений: Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев;

2.3. Аренда

В отношении заключенных договоров аренды Общество является арендатором или арендодателем.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Учет при получении имущества в аренду

Договор, который классифицируется Обществом как договор аренды, это аренда офисного помещения, в котором Общество выступает арендатором.

Стоимость права пользования активом принимается равной его фактической стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, заложенной в договоре (в случае если ставка дисконтирования не определена в соответствии с договором, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды).

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 " Арендованное имущество " к счету 01 "Основные средства", в бухгалтерском балансе отражается в составе строки «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Помимо указанного, при определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимаются во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов, а также экономические причины такой практики.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Арендованное имущество при этом учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» на срок действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Общество на основании пп. а, г п.26 ФСБУ25/2018 классифицировало договоры аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Арендные платежи по операционной аренде признаются в качестве выручки/дохода линейным методом в течение срока аренды.

Базовый актив отражается на балансе Общества и амортизируется в течение срока, принятого в Обществе для данного вида активов. В случае, если Общество несет прямые расходы, связанные с заключением договора операционной аренды, то данные затраты прибавляются к стоимости базового актива и признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.4. Нематериальные активы

С 2024 г. Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество отразило в учете и отчетности последствия изменений учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 14/2022 альтернативным способом – без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022).

Последствия изменений бухгалтерской отчетности вследствие перехода на ФСБУ 14/2022 отражены в п.3.1 Пояснений.

Все вышеперечисленные корректировки производятся Обществом в межотчетный период и не оказывают влияния на отчетность 2023 года.

При отнесении активов в состав нематериальных активов (далее – НМА) Общество руководствуется критериями, перечисленными в п.4 ФСБУ 14/2022.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

К видам НМА в Обществе, в частности, относятся:

– программы для ЭВМ;

– лицензии.

Группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Нематериальные активы подлежат классификации по группам:

– Исключительные права (Программы для ЭВМ и БД)
– Исключительные права на прочие НМА (Товарные знаки, Патенты, Изобретения и пр.)
– Неисключительные права (Программы для ЭВМ, БД, Патенты и пр.)

Обществом установлен стоимостный лимит для отнесения актива к НМА для группы «Неисключительные права (Программы для ЭВМ, БД, Патенты и пр.)». Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость более 50 000 (пятьдесят тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается в составе НМА, а затраты на его приобретение, создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п.7 ФСБУ 14/2022). Общество в целях обеспечения единства и полноты учета и контроля за наличием и движением НМА отражает такие активы на забалансовом счете НМЦ.04 «Активы, не признанные в составе НМА».

Для остальных групп стоимостной лимит не установлен.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации нематериальных активов в отчетном периоде осуществляется линейным способом. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА.

Общество в конце каждого отчетного года проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.5. Финансовые вложения

Общество определяет единицу учета для каждого вида финансовых вложений для того, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях. Единицей бухгалтерского учета для вложений в виде займов является каждый выданный заем, для депозитных вкладов – каждый открытый вклад, для вложений в уставные (складочные) капиталы других организаций – каждый эмитент ценных бумаг или организация, участником которой является Общество.

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы (расходы) Общества.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы.

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

При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений.

При выбытии акций, по которым не определяется рыночная стоимость, их стоимость оценивается по средней первоначальной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Оценка Запасов при их выбытии осуществляется по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение. Резерв создается по каждой единице запасов.

Критериями необходимости создания резерва является снижение их стоимости в случаях:

– моральном устаревании запаса или потере первоначальных качеств. Оценку морального износа, полной или частичной потери свойств запаса осуществляют соответствующие специалисты, в том числе на основании итогов инвентаризации материальных ценностей, которые формируют протокол о дальнейшем использовании (либо неиспользовании) таких материальных ценностей;

– снижении текущей рыночной или продажной стоимости. Текущая рыночная стоимость определяется на основе статистической информации по цене последней закупки у поставщиков. Снижение продажной стоимости материальных ценностей определяется на основе ожидаемых объемов продаж по ценам наименьшим, указанных в договорах, заключенных с покупателями, прайс -листах, или среднеарифметических.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочного характера по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты и отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность». Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС. Дебиторская/кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в разрезе каждого договора.

Общество создает резерв по сомнительной задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

По одним и тем же контрагентам дебиторская и кредиторская задолженность может взаимозачитываться при наличии задокументированного права и намерения обеих сторон произвести взаимозачет.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах, данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

2.9. Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно, на последнее число каждого месяца, в течение которого Общество пользовалось заемными деньгами, а также на дату погашения займа. Проценты по займам начисляются в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление.

Общество отражает задолженность по полученным займам и (или кредитам) в сумме фактически поступивших денежных средств.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

В случае увеличения срока займа по согласованию с Заимодавцем на срок более 12 месяцев производится перевод краткосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в долгосрочную кредиторскую задолженность.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, признаются в составе прочих расходов единовременно.

На 31 декабря 2024 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляла 21%

2.10. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и постоянных налоговых расходов, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенного актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.11. Признание выручки

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих услуг:

- Разработка, адаптация, модификация и техподдержка компьютерного программного обеспечения;
- Оказание услуг в области информационных технологий на основании лицензионных и иных договоров;
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- Предоставление по временное пользование объектов ИТ-инфраструктуры;
- Прочие виды деятельности, доход от которых Общество получает на регулярной основе.

Выручка от оказания услуг признается в бухгалтерском учете при выполнении всех условий, перечисленных в п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н, одним из которых является факт оказания услуги.

Признание выручки в бухгалтерском учете производится на дату выставления акта об оказании услуг. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, указанной в акте об оказании услуг.

Акты по ежемесячным услугам выставляются на последний день отчетного месяца вне зависимости от того, приходится ли последний день месяца на выходной или рабочий день.

Доходы от передачи прав на интеллектуальную собственность на основе лицензионных договоров являются отдельным видом деятельности Общества, лицензионные платежи учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Лицензионные платежи в виде периодических фиксированных или процентных отчислений (роялти) отражаются в доходах ежемесячно (или ежеквартально) в зависимости от условий договора с Лицензиатом.

Лицензионные платежи в виде разовых фиксированных сумм (паушальный платеж) отражаются в доходах единовременно на дату подписания Акта приема-передачи прав в случае, если платеж относится к одному отчетному периоду.

Если лицензионные платежи в виде разовых фиксированных сумм относятся к нескольким отчетным периодам, то платежи подлежат распределению и учитываются в том отчетном периоде, к которому относится та или иная сумма (доходы будущих периодов). Такой доход признается равномерно на последний день каждого отчетного (налогового) периода в течение срока действия

договора (срока передачи прав). При этом в случае, если срок передачи прав в договоре не определен (бессрочно), то срок признания дохода устанавливается равным 5 (пять) лет.

Доходы, не связанные с оказанием услуг по основному виду деятельности, считаются прочими доходами Общества. Информация о прочих доходах Общества отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.12. Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, фактических затрат. Аналитический учет расходов по основным и неосновным видам деятельности ведется в разрезе номенклатурных групп и статей затрат.

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в конце каждого месяца в дебет 90.08.1 «Управленческие расходы, по деятельности с основной системой налогообложения». Управленческие расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 3-х месяцев (до 90 дней включительно), и отражает их по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

–Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

–НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/ подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

В отчете о движении денежных средств итоговый поток в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие платежи.

Так как в учете признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, то арендные платежи отражены следующим образом:

– проценты по обязательству по аренде отражены по строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам» в разделе «Денежные потоки от текущих операций»;

– погашение основного долга по аренде (часть арендного платежа за вычетом начисляемых процентов) – в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4324 «Платежи по аренде» отчета о движении денежных средств.

2.14. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

– по оплате отпусков;

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпуска за все время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы, а также суммы страховых взносов, рассчитанных с таких начислений.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства (строка 1540).

2.15. Налогообложение

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

Временные разницы отражены в бухгалтерской отчетности обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете Общества, и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль». Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и постоянных налоговых расходов, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.16. Критерий признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.17. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.18. Изменения в учетной политике

В связи с обязательным применением с 01 января 2024 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" внесены изменения в учетную политику на 2024 г.

Обществом принято решение не применять досрочно в 2024 г. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 г. были сформированы путем корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2023 г.

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок	Причина корректировки
Бухгалтерский баланс					
1	1110	24 752	72	24 824	Переход на ФСБУ 14/2022
2	1190	194	(72)	122	Переход на ФСБУ 14/2022
	Итого по активу	501 991		501 991	
	-	-	-	-	
	-	-	-	-	
	Итого по пассиву	501 991		501 991	

3.2. Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения).

В 2024 году на основании Решений единственного участника было начислено дивидендов в размере 759 368 тыс. руб., выплачено 551 156 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ).

3.3. Основные средства

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Информация по разделу «Основные средства» раскрывается в таблицах 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» табличных пояснений 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств не производилась.

В составе основных средств отражены:

тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Основные средства, используемые Обществом	33 112	28 089	24 485
Незаконченные капитальные вложения в основные средства, учтенные по счету 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы»	3 640	0	0
Права пользования активом (ППА), учтенные по счету 01.03 «Арендованное имущество»	19 480	4 796	0
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	178	1 567	613
Итого:	**56 410**	**34 452**	**25 098**

По состоянию на 31.12.2024 г. не выявлено признаков обесценения основных средств.

В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности имели место обстоятельства, обусловившие изменение срока полезного использования отдельных объектов основных средств. С 1 января 2024 года Общество пересмотрело срок полезного использования своих основных средств с учетом их планируемой эксплуатации для получения экономической выгоды и ожиданий, связанных с анализом технологических трендов и других факторов, влияющих на срок полезного использования. Обществом осуществлено продление срока полезного использования основных средств, по которым СПИ заканчивается в 2024 году.

Общество отразило по состоянию на 31.12.2024 г. объекты аренды в составе стр. 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, как право пользования активами (ППА).

тыс. руб.

Объект учета аренды по видам	ППА по состоянию на 31.12.2023г.	Поступления ППА за 2024г.	Выбытие ППА	Амортизация за 2024г.	Переоценка ППА	ППА по состоянию на 31.12.2024 г.	Ставка дисконт., %
Нежилые помещения г. Москва, ул.Б.Ордынка, д.54 стр.2 (S=218,40 кв.м.)	0	8 531	- 6 204	-2 327	0	0	14,3%
Нежилые помещения г.Москва, ул. Б.Ордынка, д.54 стр.2 (общ.площадь 207,10 кв.м.) Этаж 3, Помещение I, комнаты 1-8	0	904	0	-904	0	0	16,2%
Нежилые помещения г.Москва, ул. Б.Ордынка, д.54 стр.2 (общ.площадь 214,9 кв.м.)	4 796	0	0	-4 796	0	0	14,1%
Нежилые помещения (Москва, Ордынка, 3й этаж, пом.II, комн 1-8)	0	9 967	0	-4 530	0	5 437	14,3%
Нежилые помещения (Москва, Ордынка, 1й этаж, пом.I, комн.1-2, 5-7, 9-13 + м.место (4шт)	0	10 899	0	991	0	9 908	15,4%
Нежилые помещения (г.Казань, ул.М.Салимжанова, 2В, ком.№ 405, 406-409)	0	4 787	0	652	0	4 135	13,9%
Итого:	**4 796**	**35 088**	**-6 204**	**-14 200**	**0**	**19 480**	-

Размер ставки дисконтирования для целей применения ФСБУ 25/2018 определяется, исходя из средневзвешенной процентной ставки по кредитам нефинансовым организациям (далее - НО) в рублях, определенной Банком России (известной на дату заключения договора аренды либо на дату переоценки).

Сумма процентного расхода по аренде за 2024 год составила 1 891 тыс. руб.

Сумма арендного обязательства по состоянию на 31.12.2024

тыс. руб.

Наименование объекта	Арендное обязательство сроком погашения менее 12 мес после отчетной даты (стр. 1550 БО)	Арендное обязательство сроком погашения более 12 мес после отчетной даты (стр. 1450 БО)
Нежилые помещения (Москва, Ордынка, 3й этаж, пом.II, комн 1-8)	5 514	0
Нежилые помещения (Москва, Ордынка, 1й этаж, пом.I, комн.1-2, 5-7, 9-13 + м.место (4шт)	5 727	4 299
Нежилые помещения (г.Казань, ул.М.Салимжанова, 2В, ком.№ 405, 406-409)	2 552	1 649
Итого:	**13 793**	**5 948**

3.4. Капитальные вложения

Информация по разделу «Капитальные вложения» раскрывается в таблицах 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по

приобретению нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты:

тыс. руб.

Наименование объекта	на 31.12.2024	на 01.01.2024
отличные от инвестиционной недвижимости	0	0
инвестиционной недвижимости	0	0

По состоянию на 31.12.2024 г. не выявлено признаков обесценения капитальных вложений.

3.5. Нематериальные активы

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 Обществом были проведены следующие корректировки учета:

1. пересмотрен оставшийся срок полезного использования следующих объектов нематериальных активов:

Наименование НМА	Вид НМА	СПИ на 31.12.2023 (до перехода)	СПИ на 01.01.2024 (после перехода)
Сайт ООО "Спектрум"	Программы ЭВМ	10 мес.	13 мес.
ПО "WiTS"	Программы ЭВМ	0 мес.	13 мес.
ПО "OctaZone"	Программы ЭВМ	0 мес.	13 мес.
ПО "МегаФон Викторины"	Программы ЭВМ	0 мес.	13 мес.
ПО "Инкапсулятор"	Программы ЭВМ	4 мес.	13 мес.

2. осуществлена переклассификация в нематериальные активы в отношении следующих объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе расходов будущих периодов:

Наименование НМА	Вид НМА	Объект РБП	СПИ на 01.01.2024 (после перехода)	Балансовая стоимость на 01.01.2024
Корпоративный портал (people)	Программы ЭВМ	Дизайн внутреннего корпоративного портала (people)	14 мес.	72 тыс.руб.

Все вышеперечисленные корректировки производятся Обществом в межотчетный период и не оказывают влияния на отчетность 2023 года. Информация об изменениях показателей бухгалтерской отчетности отражена в п.3.1 Пояснений.

Информация по разделу «Нематериальные активы» раскрывается в таблицах 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией» табличных пояснений 1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, с полностью погашенной стоимостью у Общества отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов не производилась.

По состоянию на 31.12.2024 г. не выявлено обесценения нематериальных активов.

В составе нематериальных активов отражены:

тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Нематериальные активы Общества	44 960	24 824	13 731
Капитальные вложения в НМА	0	0	0
Итого:	**44 960**	**24 824**	**13 31**

3.6. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов учтены:

тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расходы будущих периодов (сроком использования менее 12 мес.)	40	9 129	5 763
Прочие внеоборотные активы	0	0	4 027
Итого:	**40**	**9 129**	**9 790**

3.7. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Информация раскрывается в табличных формах 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» табличных пояснений 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества отражены выданные займы:

тыс. руб.

Заемщики	Валюта займа	Период погашения Ставка Обеспечение	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2024	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2023	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022
Иные физические лица	Руб.	2023 13% - 17% -	0	0	100 000
Итого:			**0**	**0**	**100 000**

Краткосрочные финансовые вложения Общества за 2024, 2023, 2022 годы отсутствуют.

3.8. Дебиторская задолженность

Информация раскрывается в табличных формах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» табличных пояснений 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество создает резерв по сомнительной задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резервы по сомнительным долгам в 2024, 2023, 2022 годах не создавались.

Наименование ДЗ	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Покупатели и заказчики	549 983	477 529	278 828
Авансы, выданные поставщикам	1 150	850	592
Платежи в бюджет	148	89	25
Прочие дебиторы	24 827	31 438	8 534
Итого:	**576 108**	**509 906**	**2879**

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование	на 31 декабря		
	2024 г.	**2023 г.**	**2022 г.**
Средства на расчетных счетах	10 576	5 340	430
Итого денежные средства	**10 576**	**5 340**	**430**

Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до 90 дней включительно)	56 500	62 400	60 641
Итого денежные эквиваленты	**56 500**	**62 400**	**60 641**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**67 076**	**67 740**	**61 071**

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.10. Кредиты и займы

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам характеризуется следующими показателями.

Долгосрочные кредиты и займы:

тыс. руб.

Виды полученных заемных средств	Валюта кредита / Процентная ставка	Период погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2024		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2023		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022	
			задолженность	проценты	задолженность	проценты	задолженность	проценты
Займы полученные (юридические лица)	руб./ 12,5%	2023	0	0	0	0	130 000	445
Итого:			**0**	**0**	**0**	**0**	**130 000**	**445**

Краткосрочные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 г. отсутствовали.

Информация по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, а также по начисленным процентам раскрыта в таблице ниже.

Общая сумма движения долгосрочных/краткосрочных кредитов и займов составила:

тыс. руб.

Показатель	Кредиты	Займы
Получено в 2024 году	0	3 000
Погашено в 2024 году	0	3 000
Начислено процентов в 2024 году	0	0
Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов в 2024 году	0	0
Получено в 2023 году	25 000	0
Погашено в 2023 году	25 000	130 000
Начислено процентов в 2023 году	39	2 403
Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов в 2023 году	0	0

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в банке АО «АЛЬФА-БАНК», по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствовали.

В составе прочих расходов учтены проценты в сумме:

тыс. руб.

Показатель	2024 г	2023 г	2022 г
Проценты по кредитам и займам к уплате	0	2 495	2 442
Итого:	**0**	**2 495**	**2 442**

3.11. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расходы будущих периодов (сроком использования менее 12 мес.)	962	3 790	1 227
Итого:	**962**	**3 790**	**1 227**

3.12. Кредиторская задолженность

Информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность табличных пояснений 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.13. Оценочные обязательства

Информация раскрывается в табличных формах 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков.

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов.

В 2024 г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса было отражено оценочное обязательство в сумме 11 317 тыс. руб. по выплате отпускных работникам.

3.14. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов отражены:

тыс. руб.

Показатель	2024 г	2023 г	2022 г
Лицензионные платежи	1 326	43 218	2 715
Итого:	**1 326**	**43 218**	**2 715**

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж:

(тыс. руб.)

Вид выручки	**2024 год**	**2023 год**	**Увеличение/ уменьшение (+/-)**	**Увеличение/ Уменьшение % (2024г-2023г) / 2023г * 100% (+/-)**
Предоставление прав на ПО (лицензии)	1 124 490	611 517	512 973	+83,89%
Разработка, модификация и адаптация программ для ЭВМ и баз данных	45 515	292 172	-246 657	-84,42%
Техническое обслуживание оборудования	34 847	71 230	-36 383	-51,08%
Техподдержка, сопровождение программ для ЭВМ и баз данных	28 476	69 057	-40 581	-58,76%
Прочие услуги	6 700	2 500	4 200	+168,0%
Итого:	**1 240 028**	**1 046 476**	**193 552**	**+18,50%**

Расходы по обычным видам деятельности:

(тыс. руб.)

Вид расхода	2024 год	2023 год	Увеличение/ уменьшение (+/-)	Увеличение/ Уменьшение % (2024г-2023г)/2023г *100% (+/-)
Себестоимость продаж				
Оплата труда	198 035	164 704	33 331	20,24%
Страховые взносы	10 180	9 442	738	7,82%
Амортизация	17 461	15 720	1 741	11,08%
Аренда серверного оборудования и услуги размещения	7 557	5 733	1 824	31,82%
Лицензии на ПО	2 634	11 697	-9 063	-77,48%
Прочие	5 043	3 293	1 750	53,14%
Итого:	***240 910***	***210 589***	***30 321***	*14,40%*
Управленческие расходы				
Оплата труда	170 028	186 453	-16 425	-8,81%
Страховые взносы	6 411	6 612	-201	-3,04%
Амортизация	7 717	1 674	6 043	360,99%
Аренда офиса	16 183	20 180	-3 997	-19,81%
Лицензии на ПО	11 816	6 958	4 858	69,82%
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	4 097	3 509	588	16,76%
Командировочные расходы	2 787	860	1 927	224,07%
Прочие расходы	7 302	38 168	-30 866	-80,87%
Итого:	***226 341***	***264 414***	***-38 073***	-14,40%
ВСЕГО расходов по обычным видам деятельности:	**467 251**	**475 003**	**-7 752**	-1,63%

3.16. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Показатель	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Оценочные обязательства по оплате труда	1 071	-	2 822	-
Субаренда помещения	1 429	-	-	-
Реализация нематериальных активов	133	-	-	-
Реализация основных средств	1	-	2 857	1 185
Реализация прочего имущества	83	-	-	-
Проведение корпоративных мероприятий	-	9 111	-	11 433
Расходы на питание сотрудников	-	3 900	-	712
Расходы на флористическое оформление офисов	-	2 207	-	1 697
Налоги и сборы, не принимаемые в НУ (НДС)	-	937	-	777
Прочие	29	3 725	3 046	4 958
Итого:	**2 746**	**19 880**	**8 725**	**20 762**
Проценты к уплате / получению	8 254	1 891	5 981	1 495

3.17. Налоги

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2024 г. составляла 0% (в связи с применением Обществом льготы по налогу на прибыль для компаний, осуществляющих деятельность в области информационных технологий).

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 балансовым методом.

Отложенный налог определяется в отчете о финансовых результатах, исходя из изменений в отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

В связи с повышением с 2025 г. ставки по налогу на прибыль для компаний, осуществляющих деятельность в области информационных технологий с 0% до 5%, по состоянию на 31 декабря 2024 г. отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства были пересчитаны по ставке 5%. Возникшие в связи с пересчетом разницы были отнесены на счет 99 "Прибыли и убытки" (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02, Приложение к Письму Минфина России от 18.12.2024 N 07-04-09/128024).

В бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2024 г. ОНА (ОНО) были отражены с учетом их пересчета (Приложение к Письму Минфина России от 18.12.2024 N 07-04-09/128024).

Общая сумма отложенных налоговых активов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 1 685 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Вид отложенного актива	Сальдо на 01.01.2024 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2024 г.
Арендные обязательства	0	1 083	0	1083
Оценочные обязательства и резервы	0	566	0	566
Прочие	0	36	0	36
Итого	**0**	**1 685**	**0**	**1 685**

Общая сумма отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила 1 867 тыс. руб., в том числе:

Вид отложенного обязательства	Сальдо на 01.01.2024 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2024 г.
Основные средства	0	0	1 727	1 727
Прочие	0	0	140	140
Итого	**0**	**0**	**1 867**	**1 867**

В годовой бухгалтерской отчетности (в отчете о финансовых результатах) Общество по стр. 2410 «Налог на прибыль» Общество отразило данные о налоге на прибыль с подразделением на текущий налог на прибыль (стр. 2411) и отложенный налог на прибыль (стр. 2412).

Текущий налог на прибыль за 2024 г. составил 0 тыс. руб.

В составе отложенного налога на прибыль по стр.2412 «Отложенный налог на прибыль» были отражены свернуто обороты по ОНА и ОНО за 2024 г., которые в сумме составили - 182 тыс. руб.

За 2023 г. по стр. 2410 «Налог на прибыль», 2411 «Текущий налог на прибыль» и 2412 «Отложенный налог на прибыль» показатели отсутствуют ввиду применения ставки 0% по налогу на прибыль.

3.18. Аренда

Арендованное имущество

Обществом были заключены договоры на аренду нежилых помещений.

Общество использовало упрощения согласно п.11, п.12 ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, перечисленным ниже:

тыс. руб.

Наименование арендованного имущества	Стоимость, согласованная с арендодателем	Расходы на аренду за 2024 год
Помещение по адресу: Москва, ул. Большая Ордынка, 5-й этаж, пом. II, комн. 1-7, машино-место (подвал пом. I комн 3)	Стоимость с арендодателем не согласована, расчет стоимости на основании кадастровой стоимости объекта недвижимости	1 068
Ульяновск, 1-ый переулок Мира, д.2, пом. №5, 12-14, 35-39, 1, 7, 8, 40,41, 42,43.	Стоимость с арендодателем не согласована, расчет стоимости на основании кадастровой стоимости объекта недвижимости	2 700

Переданное в аренду имущество

В 2024г Общество на основании пп. *а, г* п.26 ФСБУ25/2018 классифицировало следующие договоры аренды в качестве объектов учета операционной аренды:

тыс. руб.

Наименование переданного в аренду имущества	Доходы от аренды за 2024г.
Предоставление в пользование серверного оборудования	373
Итого:	**373**

В 2024г и 2023г Общество не классифицировало договоры аренды в качестве объектов учета финансовой аренды.

3.19. Информация о связанных сторонах

Единственным участником Общества является Судакова Юлия Владимировна.

Дочерние общества отсутствуют.
Зависимые общества отсутствуют.

Информация о связанных сторонах за 2024 год:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций за 2024 год	Объем операций, тыс.руб.
Перечень лиц, осуществляющих полномочия единоличного исполнительного органа Общества:				
1	Судакова Юлия Владимировна	Трудовые отношения с 29.04.2022 по н.вр. (ГД по 15.05.2024)	Оплата труда (включая НДФЛ и СВ)	(раскрыто ниже, см. осн.упр. персонал)
2	Горькова Мария Давидовна	Трудовые отношения с 01.12.2022 г. по н.вр. (ГД с 16.05.2024)	Оплата труда (включая НДФЛ и СВ)	
Перечень лиц, принадлежащих к той группе лиц, которой принадлежит Общество:				
1	ООО «Б3 Коннект» ИНН 7706785995	Связь через Судакову Ю.В. (участник 100%, генеральный директор)	*Услуги, полученные Обществом:*	
			1.Поставка оборудования	115

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций за 2024 год	Объем операций, тыс.руб.
2	ООО «Гэлакси Софтвер» ИНН 9731021323	Связь через Горькову М.Д. (участник 100%, генеральный директор)	*Услуги, оказанные Обществом:*	
			1.Продажа искл., неискл. прав на ПО, услуги разработки ПО	1 576
3	ООО «Интерконнект» ИНН 9731016098	Связь через Горькову М.Д. (участник 50%)	*Услуги, оказанные Обществом:*	
			1.Поставка оборудования	9
4	ООО «Первый Мобильный» ИНН 9703012246	Связь через Горькову М.Д. (участник 100%, генеральный директор)	*Услуги, полученные/оказанные Обществом:*	
			отсутствуют	-
5	ООО «Параллакс» ИНН 7706462754	Связь через Горькову М.Д. (участник 100%, генеральный директор)	*Услуги, полученные Обществом:*	
			1.Предоставление займа (0%)	3 000
6	ООО «Квает Медиа» ИНН7720788451	Связь через Горькову М.Д. (участник 40%, генеральный директор)	*Услуги, полученные/оказанные Обществом:*	
			отсутствуют	-
7	ООО «СВС» ИНН6950153824	Связь через Судакову Ю.В. (участник 50%)	*Услуги, полученные Обществом:*	
			отсутствуют	-
8	ООО «Ньюком Дистрибьюшн» ИНН 9702025274	Связь через Судакову Ю.В. (участник 70%)	*Услуги, полученные Обществом:*	
			1.Субаренда офисного помещения	1 715
			2. Услуги техподдержки ПО	15

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность Общества перед связанными сторонами за оказанные услуги составляет:

Наименование	на 31.12.2024г.	
	Сумма дебиторской задолженности и авансов за кап вложения, тыс.руб.	Сумма кредиторской задолженности, тыс.руб.
Связанные стороны	381	0
Итого	**381**	**0**

Основной управленческий персонал Общества

Краткосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу (генеральному директору, исполнительному директору) составило за 2024 год 34 363 тыс. руб., за 2023 г. 9 924 тыс. руб. Нижеуказанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

тыс. руб.

Виды выплат	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	34 363	9 924
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	34 363	9 924

Общество не предоставляло ключевому управленческому персоналу (генеральному директору, исполнительному директору) Общества займы.

3.20. Информация о конечных бенефициарных владельцах

Конечным бенефициарным владельцем Общества является Судакова Юлия Владимировна.

3.21. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.22. События после отчетной даты

После 31 декабря 2024 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

3.23. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

3.24. Условные обязательства

Обществом выданы следующие обеспечения в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций:

тыс. руб.

Наименование банка	31 декабря		
	2024	2023	2022
АО «АБ РОССИЯ» (ИНН 7831000122)	50 000	0	0

3.25. Риски хозяйственной деятельности

В 2024 г. рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Несмотря на эти факты, данная экономическая среда не оказала значительного влияния на деятельность и финансовое положение Общества. Однако будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.
Вместе с тем руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей.
Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля.

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. У Общества нет концентрации кредитного риска на одном или нескольких контрагентах, есть возможность отсрочить оплату кредиторской задолженности, что позволяет поддерживать уровень ликвидности на приемлемом уровне. При этом покупатели активно гасят задолженность, образовавшуюся на 31.12.2024 г., в 2025 году.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Правовой риск

Деятельность Общества не подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин, так как его деятельность осуществляется в Российской Федерации.

Финансовые результаты и деятельность Общества находятся под влиянием частых изменений в налоговом законодательстве. Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги, включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, либо отсутствуют вообще при минимальной базе. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Существует риск дополнений и изменений в Налоговый кодекс и иные законодательные акты Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки, и, соответственно, к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности общества, включая уменьшение

активов и чистой прибыли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Риск изменения общей судебной практики по вопросам, которые так или иначе могут касаться деятельности Общества, присущ Обществу в той же мере, как и любому участнику рынка. Риски изменения судебной практики, которые могут сказаться на результатах текущих судебных процессов, отсутствуют, т.к. Общество не участвует ни в одном из судебных процессов.

Таким образом, правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, учитывая тенденцию снижения в РФ налоговых отчислений, изменением валютного регулирования, правил таможенного контроля и пошлин, не являются существенными для деятельности Общества.

В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

Дата: 28.02.2025 г.

Генеральный директор _____ / Горькова М.Д.

