

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 ГОД
АО «СПГ»**

Москва, 2025 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	4
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	5
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ	19
5.1 Нематериальные активы	19
5.2 Основные средства и активы в форме права пользования	20
5.3 Запасы	23
5.4 Дебиторская задолженность.....	23
5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты	25
5.6 Капитал	26
5.7 Прибыль (убыток) на акцию.....	27
5.8 Кредиторская задолженность	27
5.9 Доходы будущих периодов.....	28
5.10 Оценочные обязательства	28
5.11 Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	29
5.12 Налог на прибыль	29
5.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности	30
5.14 Процентные доходы и расходы	32
5.15 Прочие доходы и расходы	32
5.16 Условные активы и обязательства	33
5.17 Операции со связанными сторонами.....	33
5.18 События после отчетной даты	39
5.19 Риски хозяйственной деятельности	39

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Стратеджи Партнерс Групп» (далее — Общество) за 2024 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества — акционерное общество «Стратеджи Партнерс Групп».

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе, — АО «СПГ».

Дата регистрации Общества: 22.01.2010.

Место регистрации Общества: Российская Федерация, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Арбат, ул. Композиторская, д. 17, этаж 5, помещ. I, ком. № 1–21.

Основные виды деятельности Общества:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.
- Исследование конъюнктуры рынка.
- Передача исключительных и неисключительных прав на использование объектов интеллектуальной собственности, разработанных (созданных) и (или) приобретенных Обществом.
- Осуществление научных исследований и разработок в области технических и гуманитарных наук.
- Рекламная деятельность.
- Защита государственной тайны в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
- Иная не запрещенная законом деятельность.

Общество имеет лицензию на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну. Серия ГТ № 0119404, регистрационный номер № 37471 от 14.07.20222, выданный Управлением по гор. Москве и Московской обл. Федеральной службой безопасности Российской Федерации, срок действия — до 11.08.2026.

АО «СПГ» является членом следующих организаций, ассоциаций и объединений:

1. Саморегулируемая организация «Союз дорожно-транспортных строителей «Союздорстрой».
2. Ассоциация Саморегулируемая организация «МежРегионИзыскания».
3. Ассоциация проектировщиков «Столичное объединение проектировщиков», саморегулируемая организация.
4. Некоммерческое партнерство «Национальное объединение технологических и ценовых аудиторов».
5. Общероссийское отраслевое объединение работодателей «Союз лесопромышленников и лесозэкспортеров России».

6. Ассоциация «Сообщество оценочных компаний «СМАО».
7. Ассоциация «Национальное объединение технических заказчиков и иных организаций в сфере инжиниринга и управления строительством» (далее — «НОТЕХ»).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом — управляющим партнером.

Управляющим партнером является Плотникова Валерия Владимировна. В 2024 г. в АО «СПГ» исполнительный орган не менялся.

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему периоды составила 205 и 156 человек соответственно.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2024 г. продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2024 г., вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

В 2024 г. российская экономика продолжила демонстрировать рост, главным фактором которого оставался внутренний спрос. Увеличение доходов населения и прибыли компаний вместе с увеличением бюджетных расходов поддерживало потребительскую и инвестиционную активность. При этом возможности для расширения предложения в ответ на рост спроса были ограничены: производственные мощности работали на пределе, рынок труда сталкивался с дефицитом кадров, новые санкции оказывали дополнительное давление.

На фоне быстро растущего спроса, опережающего расширение предложения, компании были вынуждены переносить возросшие издержки в цены. Это способствовало сохранению повышенного инфляционного давления. Отчасти это было связано с временными факторами (например, с проблемами с урожаем и повышением тарифов ЖКХ), однако большинство показателей устойчивой инфляции оставались повышенными и достигли максимальных значений с начала года.

Рост инфляционного давления свидетельствовал о продолжении значительного перегрева экономики. В этих условиях Банк России последовательно повышал ключевую ставку. В совокупности за 2024 г. ключевая ставка была увеличена на 5 п. п., с 16,0 до 21,0% годовых.

Финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям и сохраняет свою устойчивость: портфель банковских кредитов показал значимый прирост, комфортные ставки способствовали росту средств населения в банках, продолжился приток средств населения на рынок капитала. При этом волатильность курса рубля остается высокой: его курс

ослаб до 101,7 руб. за долл. США на конец 2024 г. против 89,7 руб. за долл. США на конец 2023 г., согласно данным Банка России. В связи с этим в течение 2024 г. наблюдался тренд на ослабление национальной валюты.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией в целях обеспечения оперативного реагирования на меняющиеся условия.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также Стандартами бухгалтерского учета, утвержденными материнской организацией для применения дочерними обществами¹, и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена с учетом действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что Общество предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности. По мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности отдельных операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия изменений макроэкономических условий на будущие операции. У Общества существуют необходимые средства для осуществления операционной деятельности и для исполнения обязательств перед кредиторами и контрагентами в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
За 100 казахских тенге	19,4860	19,7708	15,2583

¹ В соответствии с ч. 14 ст. 21 402-ФЗ и п. 7.1 ПБУ 1/2008.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Общество установило, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма:

- на период после отчетной даты до даты утверждения годовой отчетности — 1% от величины собственных средств (капитала) Общества по состоянию на конец 31 декабря без учета событий после отчетной даты;
- на период после утверждения годовой отчетности — 1% от величины собственных средств (капитала) Общества по состоянию на конец 31 декабря с учетом событий после отчетной даты.

Корректировки в связи с исправлением в отчетный период существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий период существенные ошибки не выявлены.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества 450/СПГ 21 от 31 декабря 2021 г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т. е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2006 № 106н, изменение Учетной политики организации может производиться в случаях изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

В отчетный период Общество изменения в Учетную политику не вносило.

Общество планирует с 01.01.2025 внести следующие изменения в Учетную политику:

- уточнен порядок учета обеспечительного платежа по договору аренды;
- переход на ФСБУ 14/2022;
- изменение методики резерва по сомнительным долгам, с 01.01.2025 учет будет осуществляться в соответствии МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- изменения учета расходов, не связанных напрямую с выполнением работ / оказанием услуг;
- бухгалтерская отчетность в соответствии с ФСБУ 28/2023.

Нематериальные активы и капитальные вложения

Общество ведет учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, и в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета нематериальных активов, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет менее 30 тыс. руб., не признаются в качестве объектов нематериальных активов. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Для целей составления отчетности в состав нематериальных активов включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

В отчетный период Общество не приобретало нематериальные активы за неденежные средства.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов при отсрочке (рассрочке) платежа на период более одного года определяется как эквивалент цены при немедленной оплате в случае, если разница оценок нематериального актива при немедленной оплате и с использованием такой отсрочки (рассрочки) платежа является существенной. Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и стоимостью приобретения при немедленной оплате признается процентным расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

Нематериальный актив, полученный в качестве государственной помощи, признается по справедливой стоимости.

Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы проверяются на обесценение на конец каждого года, а также при наличии признаков возможного обесценения в соответствии с правилами, определенными в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество ведет учет обесценения нематериальных активов с применением балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов» аналитического субсчета «Обесценение НМА» для отражения убытков от обесценения нематериальных активов.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. По нематериальным активам с конечным сроком полезного использования Общество начисляет амортизацию линейным способом. Расходы на амортизацию нематериальных активов включаются в управленческие расходы отчета о финансовых результатах.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования признается равной нулю.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования (при условии, что нематериальный актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования
Приобретенные нематериальные активы	
Права на использование результатов интеллектуальной деятельности (лицензии)	3–5 лет
Права на осуществление определенных действий	3–5 лет

Сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации пересматриваются Обществом ежегодно и корректируются при необходимости.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена за счет амортизации, не списываются в случае, если Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

Процесс самостоятельного создания нематериального актива включает стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, произведенные на стадии исследований, Общество признает в качестве расходов в момент их возникновения.

Затраты на стадии разработки нематериального актива признаются Обществом в составе капитальных вложений, формирующих первоначальную стоимость нематериального актива, при соответствии критериям признания капитальных вложений в нематериальные активы. К капитализируемым затратам относятся:

- затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива;
- расходы на оплату труда сотрудников, возникающие в связи с созданием нематериального актива;
- выплаты в связи с регистрацией юридических прав (пошлины за регистрацию исключительных прав, услуги патентных поверенных и пр.);
- амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива;
- процентные расходы, непосредственно связанные с финансированием создания нематериальных активов, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива (п. 10 ПБУ 14/2007 /2/, п. 1.8 Положения 492-П /4/, п. 66 МСФО (IAS) 38 /7/);
- иные затраты, непосредственно обеспечивающие создание нематериальных активов.

Если в процессе создания Обществом нематериального актива стадия исследований не может быть отделена от стадии разработки, все произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований и включаются в расходы текущего периода.

При прекращении работ по созданию нематериального актива до момента, когда он приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства Общества, затраты, осуществленные на стадии разработки, списываются в состав прочих расходов отчетного периода единовременно.

Товарные знаки, знаки обслуживания и аналогичные по сути объекты, созданные самим Обществом, не подлежат признанию в качестве нематериального актива, так как их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

Основные средства и капитальные вложения

Общество ведет учет основных средств и капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, и Стандартом бухгалтерского учета основных средств, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет 30 тыс. руб. и менее за единицу, не признаются в качестве объектов основных средств, за исключением объектов, признаваемых в качестве основных средства независимо от стоимости².

Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; объекты недвижимости, не законченные в результате строительства и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

Общество в отчетный период не приобретало основные средства за неденежные средства.

Первоначальная стоимость объекта основных средств при отсрочке (рассрочке) платежа на период более одного года определяется как эквивалент цены при немедленной оплате в случае, если разница оценок основного средства при немедленной оплате и с использованием такой отсрочки (рассрочки) платежа является существенной. Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и стоимостью приобретения при немедленной оплате признается процентным расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Срок полезного использования основных средств устанавливается на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1.

Для основных средств, не приведенных в Постановлении Правительства № 1, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативно-правовых, договорных и других ограничений эксплуатации этого объекта; его ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; ожидаемого морального устаревания в результате изменения производственного процесса или изменения рыночного спроса на продукцию или услугу, производимую с помощью данного основного средства; планов и намерений руководства в отношении использования объекта, его замене, модернизации и т. д.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств, включаемых в амортизационные группы с 1-й по 9-ю, устанавливаются как минимальное

² В соответствии со Стандартом бухгалтерского учета основных средств, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

значение интервала соответствующей группы. Срок полезного использования по 10-й амортизационной группе устанавливается Обществом как минимальное значение — 30 лет включительно.

Амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю.

Ликвидационная стоимость, согласно п. 3.12.2.2.2.3 УП ПАО Сбербанк определяется в следующих размерах:

- для служебного транспорта (обычного) — 20%;
- для служебного транспорта представительского класса — 35%;
- для спецавтомобилей инкассации — 8%.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и метод амортизации основного средства анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.

В отчетном году срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Аренда

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 11.07.2016 № 111н.

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- уплаченный на дату начала аренды или до такой даты обеспечительный платеж, подлежащий зачету в счет уплаты арендных платежей, а также порядок зачета или возврата которого не определен однозначно в договоре.

Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из следующих платежей за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые еще не осуществлены на дату начала аренды:

- фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион;

- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется в договоре аренды либо используется процентная ставка значения КДБ Московской биржи.

[Индикаторы денежного рынка — Московская биржа | Индексы](https://www.moex.com/ru/marketdata/indices/state/g-curve/?ysclid=m7xcz4wes2496815452) расположены по ссылке:

<https://www.moex.com/ru/marketdata/indices/state/g-curve/?ysclid=m7xcz4wes2496815452>

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока его полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или оценочный срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

Общество проверяет активы в форме права пользования на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Запасы

В качестве запасов Общество принимает к учету активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они понесены. К этой категории относятся следующие виды запасов:

- расходные материалы для автотранспортных средств, оборудования, вычислительной техники, для обслуживания оружия;
- упаковочные материалы;
- бланки;
- визитные карточки;
- бейджи;
- канцелярские товары;
- информационные стикеры;
- материалы для использования в типографии, для брошюрования документов, для ухода за растениями;
- продукция рекламного характера (печатная, записанная на магнитных носителях) и пр.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и перевод на местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Запасы, приобретаемые на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, включают в сумму фактических затрат суммы, которые были бы уплачены Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа. Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и стоимостью приобретения запасов при немедленной оплате признается процентным расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

Общество не приобретало запасы за неденежные средства.

Общество оценивает готовую продукцию и незавершенное производство по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции и незавершенного производства.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по методу средней себестоимости.

В течение отчетного периода Общество не меняло способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов³. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена с учетом цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

В случае обесценения дебиторской задолженности Общество создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за вычетом резервов под ожидаемые кредитные убытки. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении ожидаемых кредитных убытков, возникающих вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока погашения задолженности.

Ожидаемые кредитные убытки оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, иного способа расчета ожидаемых кредитных убытков⁴.

³ При восстановлении резерва под обесценение запасов величина восстановления относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов (восстановление не признается прочим доходом).

⁴ Если Общество не использует упрощение практического характера в соответствии с п. B5.5.35 МСФО 9, указать используемый способ расчета ожидаемых кредитных убытков.

Ожидаемые кредитные убытки определяются отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если на отчетную дату у организации есть уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации (Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01, раздел «Резервирование сомнительных долгов»).

Степень вероятности определяется на основании отчета по зонам, который формируется 2 раза в месяц и направляется руководящему составу.

Отчет по зонам формируется на основании выставленных счетов по заключенным договорам.

Зона	Пояснения по зонам	Резервирование
белая	10 рабочих дней с момента выставления счета	нет
зеленая	с 11-го по 20-й рабочий день с момента выставления счета	нет
желтая	с 21-го по 30-й рабочий день с момента выставления счета	25% от суммы долга
синяя	на контроле у управляющего партнера	50% от суммы долга
красная	на контроле у юристов, досудебное/судебное урегулирование	100% от суммы долга
серая	списание задолженности	

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной	
	Подпункт «а»	Подпункт «б»
Просрочки нет или она меньше 45 календарных дней	0%	100%
Просрочка от 45 до 90 календарных дней	50%	
Просрочка более 90 календарных дней	100%	

Резервы под ожидаемые кредитные убытки отнесены на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 (Пяти) лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему, возмещения из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств соответственно.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженным в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует Уставу Общества.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество рассчитывает величину налога на прибыль с применением ставки 20%.

Учет налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущие отчетные периоды. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

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

Доходы

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов, связанных с консультированием по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- исследование конъюнктуры рынка;
- передачу исключительных и неисключительных прав на использование объектов интеллектуальной собственности, разработанных (созданных) и (или) приобретенных Обществом;
- осуществление научных исследований и разработок в области технических и гуманитарных наук;
- агентские вознаграждения.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положения о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, с учетом положе-

ний Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 27.06.2016 № 98н.

Общество признает работы (оказывает услуги) с длительным циклом изготовления при одновременном соблюдении следующих условий:

- длительность выполнения работ (оказания услуг) составляет 9 (Девять) и более месяцев;
- договором выполнения работ (оказания услуг) не предусмотрены поэтапные сдачи выполнения работ (оказания услуг).
- степень завершенности производственного цикла составляет 90% и больше.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции, когда (или по мере того, как) Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи покупателю контроля над передаваемыми товарами, выполненными работами, оказанными услугами.

Для признания выручки от деятельности, для которой характерен длительный производственный цикл, способом «по мере готовности» Общество определяет степень завершенности производственного цикла на 31 декабря каждого года как долю понесенных на отчетную дату затрат в расчетной величине общих планируемых затрат на весь производственный цикл по следующей формуле:

$$\text{СЗР} = \text{ФЗ} / \text{ОЗ},$$

где:

СЗР — степень завершенности производственного цикла;

ФЗ — фактически понесенные на отчетную дату затраты (в рублях);

ОЗ — расчетная величина общих планируемых затрат на весь производственный цикл (в рублях).

Расчетная величина общих планируемых затрат на весь производственный цикл закреплена в бюджете проекта.

Выручка, признаваемая в отчетный период, определяется как доля от общей планируемой выручки, соответствующая степени завершенности производственного цикла за вычетом выручки, признанной в предыдущие отчетные периоды, по формуле:

$$\text{Воп} = \text{ОПВ} \times \text{СЗР} - \text{Впп},$$

где:

Воп — выручка, признаваемая в отчетный период;

ОПВ — общая планируемая выручка в оценке на отчетную дату;

Впп — выручка, признанная в предыдущие отчетные периоды (подп. «б» п. 17 ПБУ 9/99, абз. 2 п. 17, абз. 3 п. 20, абз. 3 п. 21, п. 25 ПБУ 2/2008, п. 7.1 ПБУ 1/2008, пп. В14–В19 МСФО (IFRS) 15).

Не предъявленная к оплате начисленная выручка учитывается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно (п. 26 ПБУ 2/2008, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01 (разд. «Отражение в бухгалтерском балансе данных в связи с признанием выручки способом «по мере готовности»), п. 4 ПБУ 1/2008). Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению Обществом. При невозможности установить стоимость возмещения, полученного Обществом, величина

выручки устанавливается исходя из цены обособленной продажи продукции (товаров, услуг), обещанных покупателю в обмен на возмещение.

В Обществе обеспечиваются раздельный учет операций по видам деятельности, а также раздельный учет реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к учету в сумме дебиторской задолженности, не включающей компонент платы за отсрочку (рассрочку).

Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и суммой, которая подлежала бы уплате при условии немедленной оплаты, признается прочим (процентным) доходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

В составе прочих доходов также учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Следующие виды прочих доходов/расходов представляются в отчете о финансовых результатах свернуто:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС и НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;
- доходы/расходы от покупки/продажи валюты.

Расходы

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Величина расхода по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

Расходы, произведенные Обществом в отчетный период, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

При оплате приобретаемых работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме кредиторской задолженности, не включающей компонент платы за отсрочку (рассрочку).

Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и суммой, которая подлежала бы уплате при условии немедленной оплаты, признается прочим (процентным) расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

В составе управленческих расходов учитываются расходы, которые понесены для целей содержания административных подразделений и управленческих нужд.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» в качестве условно-постоянных (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), подп. «г» п. 26 ФСБУ 5/2019).

В составе прочих расходов также учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Оценочные обязательства

Общество создает резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденном Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- резерв на лимит по потерям на операционный риск;
- оценочное обязательство по оплате полученных товаров или услуг.

Доходы будущих периодов

Общество отражает в составе доходов будущих периодов поступления, полученные в отчетный период, но подлежащие к признанию в составе доходов в следующие отчетные периоды.

В составе доходов будущих периодов Общество отражает:

- средства, полученные из бюджета и внебюджетных организаций в виде субсидий и грантов, предназначенные для финансирования текущих и капитальных расходов, учтенные в соответствии с требованиями ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н);
- полученную от клиента оплату за услуги с длительным периодом оказания услуги (абонентская плата, подписка);
- право на использование программы на условиях простой неисключительной лицензии.

Учетные суммы подлежат признанию в составе доходов текущего периода при наступлении событий, установленных соответствующими нормативными документами.

Совместная деятельность

Общество участвует в совместной деятельности и отражает в бухгалтерском учете операции по участию в совместной деятельности в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003, утвержденного Приказом Минфина РФ №105н от 24.11.2003.

Общество ведет совместную деятельность путем заключения договора простого товарищества.

Общество отражает вклады по договору простого товарищества в составе финансовых вложений Общества по учетной (балансовой) стоимости активов, внесенных в счет вклада, на дату вступления договора в силу.

Результат от участия в деятельности по договору простого товарищества отражается в составе прочих доходов или расходов на основании решения о распределении прибыли простого товарищества.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Нематериальные активы

Статья «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса включает в себя:

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Нематериальные активы	1 013	1 355	1 621
Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы	4 080	-	-
Итого	5 093	1 355	1 621

Наличие и движение нематериальных активов, накопленной амортизации и обесценения:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	поступило	выбыло		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы, всего	за 2024	1 621	(266)	1 355	4 275	-	-	(537)	5 896	(803)	5 093
	за 2023	1 621	-	-	-	-	-	(266)	1 621	(266)	1 355
Приобретенные нематериальные активы, всего	за 2024	1 621	(266)	1 355	195	-	-	(537)	1 816	(803)	1 013
	за 2023	1 621	-	-	-	-	-	-	-	-	1 355
в том числе:											-
лицензии	за 2024	1 621	(266)	1 355	195	-	-	(537)	1 816	(803)	1 013
	за 2023	1 621	-	-	-	-	-	(266)	1 621	(266)	1 355
Прочие	за 2024	-	-	-	4 080	-	-	-	4 080	-	4 080
	за 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В течение отчетного периода нематериальные активы, предназначенные для продажи, отсутствуют.

Капитальные вложения в нематериальные активы в бухгалтерском балансе включены в строку «Нематериальные активы». Информация о наличии и движении капитальных вложений по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	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	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, всего	за 2024	-	4 080	-	-	4 080
	за 2023	-	-	-	-	-
в том числе:						
Создание интернет-сайта	за 2024	-	4 080	-	-	4 080
	за 2023	-	-	-	-	-

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью отсутствуют.

В течение отчетного периода нематериальные активы, предназначенные для продажи, отсутствуют.

Для всех нематериальных активов определен срок полезного использования, объектов с неопределенным сроком полезного использования нет.

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 убытки от обесценения нематериальных активов не признавались ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, а также отсутствия у Общества в 2024 г., 2023 г. и в 2022 г. нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 у Общества нет нематериальных активов, предоставленных в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам и кредитам.

5.2 Основные средства и активы в форме права пользования

В группу статей «Основные средства и активы в форме права пользования» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства (в том числе незавершенные капитальные вложения в основные средства), всего, в том числе	14 091	12 518	6 104
офисное оборудование	14 091	12 518	6 104
Активы в форме права пользования	145 100	26 068	50 230
Итого	159 191	38 586	56 334

Наличие и движение основных средств и соответствующих накопленной амортизации (износа) и обесценения:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	поступило	выбыло	объектов	начислено амортизации	изменение в результате переоценки	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
Основные средства, всего	2024	97 849	(59 263)	38 586	163 757	(86 597)	54 247	(10 803)		175 009	(15 818)	159 191
	2023	85 509	(29 175)	56 334	12 340			(30 088)		97 849	(59 263)	38 586
Офисное оборудование	2024	22 420	(9 902)	12 518	18 657	(11 168)	4 886	(10 803)	-	29 909	(15 818)	14 091
	2023	11 906	(5 802)	6 104	10 514			(4 100)	-	22 420	(9 902)	12 518
Капитальные вложения в арендованное имущество	2024	75 429	(49 361)	26 068	145 100	(75 429)	49 361	-	-	145 100	-	145 100
	2023	73 603	(23 373)	50 230	1 826		-	(25 988)	-	75 429	(49 361)	26 068

По состоянию на 31.12.2024 балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 6 032 тыс. руб. (на 31.12.2023 — 5 682 тыс. руб., на 31.12.2022 — 3 338 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023 и за 2 предшествующих года Общество не имеет пригодных для использования, но неиспользуемых основных средств.

В течение отчетного периода основные средства, предназначенные для продажи, отсутствуют.

Наличие и движение капитальных вложений:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Капитальные вложения, всего	за 2024	-	152 643	-	(152 643)	-
	за 2023	-	10 514	-	(10 514)	-
в том числе:						
капитальные вложения в основные средства	за 2024	-	152 643	-	(152 643)	-
	за 2023	-	10 514	-	(10 514)	-

По состоянию на 31.12.2024 и за 2 предшествующих года Общество не приобретало основные средства за счет заемных средств.

По состоянию на 31.12.2024 обесценение основных средств и капитальных вложений не признано ввиду отсутствия признаков их обесценения.

По состоянию на 31.12.2024 и за 2 предшествующих года Общество не передавало в операционную аренду оборудование, числящееся на балансе.

По состоянию на 31.12.2024 и за 2 предшествующих года Общество не переводило на консервацию основные средства.

По состоянию на 31.12.2024 и за 2 предшествующих года Общество не передавало в залог основные средства.

Общество арендует офисные объекты недвижимости для осуществления основной хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря отчетного периода активы в форме права пользования составили:

Здания и сооружения	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	50 230
Поступления	
В том числе затраты по поступлению предмета аренды и доведению его до состояния готовности к использованию	1 826
Амортизационные отчисления	(25 988)
Выбытия, в том числе:	
первоначальная стоимость	-
амортизация	-
Модификация и переоценка обязательства по аренде	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	26 068
Поступления	
в том числе затраты по поступлению предмета аренды и доведению его до состояния готовности к использованию	145 100
Амортизационные отчисления	-
Выбытия, в том числе:	
первоначальная стоимость	(75 429)
амортизация	49 361
Модификация и переоценка обязательства по аренде	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.	145 100

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, на 31.12.2024 составили 26 068 тыс. руб. (на 31.12.2023 — 25 088 тыс. руб., на 31.12.2022 — неприменимо).

5.3 Запасы

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость запасов составила:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		себестоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение
Запасы, всего, в том числе:	за 2024	97 769	-	97 769	1 539 812	(1 545 704)	-	91 877	-	91 877
	за 2023	62 747	-	62 747	1 200 309	(1 165 287)	-	97 769	-	97 769
сырье и материалы	за 2024	135	-	135	-	(135)	-	-	-	-
	за 2023	-	-	-	349	(214)	-	135	-	135
незавершенное производство	за 2024	97 634	-	97 634	1 539 812	(1 545 569)	-	91 877	-	91 877
	за 2023	62 747	-	62 747	1 199 960	(1 165 073)	-	97 634	-	97 634

Общество не создало резерв под обесценение запасов.

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

5.4 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Виды дебиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность, всего	346 887	303 134	169 291
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	338 187	303 134	169 291
в том числе:			
покупатели и заказчики	272 146	198 672	43 317
резерв по сомнительным долгам	(1 794)	(1 869)	(2 034)
авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	51 035	92 078	117 246

Виды дебиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	8 071	6 201	4 953
расчеты с бюджетом	2 414	2 326	1 676
предварительная оплата по расходам, которые признаются в учете по мере их получения	4 619	4 035	2 533
расчеты с персоналом по прочим операциям	707	762	348
прочие расчеты с подрядчиками и заказчиками	663	714	725
расчеты с подотчетными лицами	173	63	373
расчеты по социальным отчислениям	153	152	154
долгосрочная дебиторская задолженность, всего	8 700	-	-

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена без учета НДС.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов, в отчетном году и за предшествующие годы отсутствует.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 г. номинирована в российских рублях.

Просроченная дебиторская задолженность:

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва
Просроченная дебиторская задолженность, всего	1 794	1 794	1 869	1 869	2 034	2 034
в том числе:						
покупатели и заказчики	1 620	1 620	1 705	1 705	1 705	1 705
авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	174	174	164	164	329	329

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и на 31.12.2022 резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности не создавались.

В отчетном году было произведено списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки (использование резерва) в размере 248 тыс. руб., в 2023 г. — в размере 169 тыс. руб.

В связи с введением единого налогового платежа и единого налогового счета для целей расчетов с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам в бухгалтерском балансе соответствующие расчеты с бюджетом отражаются в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» свернуто (кредитовое сальдо по счету 68.9 «Единый налоговый счет»). По этой причине в пояснениях приводится развернутое представление величины задолженности по налогам, сборам и страховым взносам.

Расчеты с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам за 2024 г.:

Сальдо	Начислено	Уплачено	Сальдо*
8 508	615 012	614 602	8 918

* Величина, отраженная в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность».

5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства на расчетных счетах в рублях	2 581	15 372	1 077
Средства на расчетных счетах в валюте в пересчете на рубли	2 034	1 794	1 407
Денежные средства, итого	4 615	17 166	2 484
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	312 400	316 000	507 100
Денежные эквиваленты, итого	312 400	316 000	507 100
Денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса, итого	317 015	333 166	509 584
Денежные средства и денежные эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств, итого	317 015	333 166	509 584

Денежные средства, недоступные для использования Обществом и аккредитивах, открытых в пользу Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., отсутствуют.

Расшифровка прочих денежных потоков по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129, 4329 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Строка 4119 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	41 332	437
в том числе:		
обеспечение тендеров	776	437
сумма полученного налога на добавленную стоимость	3 773	-
расчеты по договорам агентирования, комиссии, поручения	10 118	-
суммы, полученные по договору простого товарищества	26 665	-
Строка 4129 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	(13 957)	(32 626)
в том числе:		
суммы, выплаченные прочим подрядчикам	(13 814)	(473)
расчеты по договорам агентирования, комиссии, поручения	-	(26 914)
сумма уплаченного налога на добавленную стоимость	-	(3 055)
расчетно-кассовое обслуживание	(919)	(1 838)
обеспечение тендеров	-	(346)
Строка 4329 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	(38 633)	(37 755)
в том числе:		
арендные платежи	(38 633)	(37 755)

5.6 Капитал

Уставный капитал

Наименование	Обыкновенные ции	ак-	Итого
Общая номинальная стоимость выпущенных акций на 31.12.2024, соответствующая размеру уставного капитала	1 000		1 000

в том числе:

оплаченные акции (10 000 шт.) 1 000 1 000

Общество в отчетный период не произвело дополнительную эмиссию обыкновенных акций путем дополнительного выпуска акций.

Резервный фонд

В соответствии с учредительными документами Общество создает резервный фонд в размере 5% от величины уставного капитала. Размер обязательных платежей в Резервный фонд Общества составляет не менее 5 (Пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

Общество в 2024 г. отчисления в резервный фонд не осуществляло.

Добавочный капитал

Величина добавочного капитала Общества сформирована за счет:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Эмиссионный доход	242 266	242 266	242 266
Вклады акционеров в имущество Общества	548 438	548 438	548 438
Добавочный капитал (без переоценки), итого	790 704	790 704	790 704

5.7 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию составила:

Наименование	2024 год	2023 год	2022 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период	13 172	1 896	23 509
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, шт.	10 000	10 000	10 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию	1,32	0,19	2,35

5.8 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Виды кредиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	361 882	303 453	397 684
в том числе:			
поставщики и подрядчики	116 049	26 065	25 424
авансы, полученные от покупателей и заказчиков	108 909	149 488	233 951

расчеты с бюджетом	112 814	112 057	111 696
по страховым взносам	17 832	15 171	186
расчеты по оплате труда	-	-	116
расчеты с прочими кредиторами	6 278	672	26 311

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена без учета НДС.

На 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. у Общества не было кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

5.9 Доходы будущих периодов

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Право на использование программы на условиях простой неисключительной лицензии.	1 952	2 402	12 731
Итого	1 952	2 402	12 731

5.10 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, всего	за 2024	168 011	406 150	(450 455)		123 706
	за 2023	64 700	353 119	(249 808)	-	168 011
в том числе:						
обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2024	7 428	95 568	(98 923)	-	4 073
	за 2023	20 662	83 298	(96 532)	-	7 428
обязательства перед работниками по выплате годовой премии	за 2024	64 392	106 119	(112 623)	-	57 888
	за 2023	-	103 304	(38 912)	-	64 392
оценочное обязательство по оплате полученных товаров или услуг	за 2024	96 191	204 463	(238 909)	-	61 745
	за 2023	44 038	166 417	(114 264)	-	96 191

5.11 Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

В строки 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 включены суммы обязательства по аренде.

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств Общества по аренде и ее изменения в течение периода:

Прочие обязательства	2024 год	2023 год
На 1 января	26 461	51 288
Поступление и прочий прирост	256 379	-
Платежи	(142 109)	(28 530)
Начислено процентов (прим. 5.16)	2 720	3 703
На 31 декабря	143 451	26 461

Прочие обязательства	Год погашения	На 31.12.2023
Краткосрочные обязательства	2024	26 461
Итого		26 461

Прочие обязательства	Год погашения	На 31.12.2024
Краткосрочные обязательства	2025	36 887
Долгосрочные обязательства	2026-2027	106 564
Итого		143 451

5.12 Налог на прибыль

	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	16 739	4 140
Ставка налога на прибыль	20 %	20 %
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-	(653)
Постоянный налоговый расход (доход)	(9 116)	(1 482)

	2024 год	2023 год
Постоянный налоговый расход	-	-
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	-	-
Отложенный налог на прибыль	(3 375)	(1 997)
Изменение отложенных налоговых активов, в том числе в результате:		
влияния увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	20 927	-
Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе в результате:		
влияния увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	(15 186)	-
Налог на прибыль	(192)	(282)

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». В соответствии с положениями Закона ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20 до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Обществом с применением новой ставки 25%.

5.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Выручка (за вычетом НДС)	2024 год	2023 год
Информационно-консультационные услуги	1 924 588	1 483 597
Передача неисключительных прав пользования на программы ЭВМ	6 372	24 306
Вознаграждение агента согласно агентскому договору	8 154	10 312
Итого	1 939 114	1 518 215

Себестоимость продаж

Вид расхода	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	676 643	537 528
Субподряд	687 805	510 895
Отчисления на социальные нужды	133 659	98 697
Прочие расходы	36 541	36 032
Итого	1 534 648	1 183 153

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Материальные затраты	136	80
Расходы на оплату труда	929 279	724 462
Отчисления на социальные нужды	216 991	137 132
Амортизация	35 215	30 330
Прочие затраты	800 193	687 389
Итого по элементам	1 981 814	1 579 393
Фактическая себестоимость проданных товаров		-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	34 887
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.)	5 757	-
Итого	1 987 571	1 544 506

Управленческие расходы

Управленческие расходы по статьям затрат	2024 год	2023 год
Оплата труда	231 009	186 934
Маркетинговые расходы	46 192	34 485
Отчисления на социальные нужды	46 056	38 435
Амортизация	35 379	30 330
Программное обеспечение	13 613	4 448

Управленческие расходы по статьям затрат	2024 год	2023 год
Информационные услуги	11 243	10 332
Расходы на лицензии	10 083	8 057
Расходы на обучение персонала	7 174	3 718
Командировочные расходы	7 016	6 125
Расходы по подбору персонала	6 209	3 882
Расходы на ДМС	2 922	2 413
Хозяйственные расходы на содержание офиса	2 611	3 248
Представительские расходы	1 534	950
Юридические и консалтинговые услуги	1 522	2 763
Содержание офиса	1 367	1 467
Аудиторские услуги	1 131	1 513
Услуги связи, интернет	631	588
Прочие расходы	7 305	21 666
Итого	432 997	361 353

5.14 Процентные доходы и расходы

Проценты к получению	2024 год	2023 год
Проценты по банковским депозитам	39 868	19 289
Итого	39 868	19 289

Проценты к уплате	2024 год	2023 год
Проценты по арендным обязательствам	2 720	3 703
Итого	2 720	3 703

5.15 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Доходы от совместной деятельности	9 673	-

Списание просроченной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	1 751	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	338	377
Реализация основных средств	30	
Прочие доходы	16	18 474
Итого	11 778	18 851

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Комиссии банка	1 188	2 098
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	974	667
Списание НДС	466	187
Компенсационные выплаты в местный бюджет	456	471
Штрафы, пени, неустойки за нарушение налогового законодательства	-	334
Списание дебиторской задолженности	-	3
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	298
Прочие расходы	573	-
Итого	3 657	4 058

В отчете о финансовых результатах Общества показаны свернуто:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;
- доходы/расходы от покупки/продажи валюты.

5.16 Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства

На отчетную дату Общество не выступает истцом по судебным процессам и не является объектом судебных исков и претензий.

5.17 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими акционерами, участниками совместной деятельности и другими связанными сторонами.

В соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н,

Общество не раскрывает всю информацию о лицах, обладающих прямым и конечным контролем над Обществом, так как раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с ПБУ 11/2008, были выделены следующие группы связанных сторон, по которым Общество раскрывает информацию:

- основное хозяйственное общество, которое владеет 100 % уставного капитала Общества;
- участники совместной деятельности;
- другие связанные стороны, которые принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Общество не раскрывает информацию о лицах, обладающих прямым и конечным контролем над Обществом, а также о полном списке связанных сторон в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера. Общество включено в перечень лиц, к которым применяются, могут быть применены или на которых распространяются ограничительные меры, введенные иностранными государствами, государственными объединениями, и (или) союзами, и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов на основании Уведомления Министерства финансов РФ.

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 г.:

№	Наименование показателя	Стр. баланса	Основное хозяйственное общество	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
1	Краткосрочная дебиторская задолженность	1230	9 811	2 933	-
	в том числе:				
1.1	расчеты с покупателями и заказчиками		9 257	2 933	-
	в том числе:				
1.2	авансы выданные		-	2 933	-
1.3	прочая дебиторская задолженность		554		
1.4	резервы под ожидаемые кредитные убытки		-	-	-
2	Краткосрочные финансовые вложения	1240	-	-	64
	в том числе:				

№	Наименование показателя	Стр. баланса	Основное хозяйственное общество	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
2.1	резервы под ожидаемые кредитные убытки (обесценение финансовых вложений)		-	-	-
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	317 015	-	-
4	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	-	-
5	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	-	7 940	757

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 г.:

№	Наименование показателя	Строка бухгалтерского баланса	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Краткосрочная дебиторская задолженность	1230	4 900	1 523
	в том числе:			
1.1	расчеты с покупателями и заказчиками,		4 900	
1.2	авансы выданные		-	1 523
2	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	333 166	-
3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	-
4	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	-	2 286

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 г.:

--	--	--	--	--

№	Наименование показателя	Строка бухгалтерского баланса	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Краткосрочная дебиторская задолженность	1230	-	1 524
	в том числе:			
1.1	расчеты с покупателями и заказчиками,	-	-	
1.2	авансы выданные	-	-	1 524
2	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	509 584	-
3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	-
4	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	-	286

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2024 г.:

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
1	Выручка, в том числе:	2110	30 163	38 101	-
1.1	за оказание консультационных услуг		30 163	38 101	-
2	Себестоимость	2120	60 137	12 719	-
2.1	Приобретение услуг		60 137	12 719	-
3	Управленческие расходы, в том числе:	2220	38	18 569	-
4	проценты к получению	2320	39 869	-	-
5	прочие доходы	2340	338	-	-
6	прочие расходы	2350	1 188	-	9 673

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 г.:

№	Наименование показателя	Строка отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Выручка, в том числе:	2110	21 097	45 570
1.1	за оказание консультационных услуг		21 097	45 570
2	Себестоимость	2120	48 769	779
2.1	Приобретение услуг		48 769	779
3	Управленческие расходы	2220	346	16 423
4	Проценты к получению	2320	19 289	-
5	Прочие доходы	2340	789	-
6	Прочие расходы	2350	2 115	-

Операций со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2024 г. и за 2023 г. Общество не осуществляло.

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную форму расчетов, условия сделок рыночные.

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2024 г.:

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
Поступления, в том числе:		66 087	37 834	26 655
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	26 532	37 834	-
проценты по депозитам	4114	39 315	-	
прочие поступления	4119	240	-	26 655
Платежи в том числе:		56 015	32 160	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	55 096	32 160	-
Прочие платежи	4129	919	-	-
Платежи, в том числе:		-	-	64

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-	64

Информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2023 г.:

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
Поступления, в том числе:	-	17 013	45 487
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	17 013	45 487
Проценты по депозитам	4114	19 289	
Платежи в том числе:	-	47 637	14 537
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	47 637	14 537
Прочие платежи	4129	1 837	-

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2024 г. Общество не получало кредиты от связанной стороны, входящей в группу «Другие связанные стороны» (2023 г. — неприменимо; 2022 г. — 97 457 тыс. руб., под процентную ставку ключевая ставка ЦБ + маржа 2,64% годовых со сроком погашения до 1 года).

Займы, предоставленные связанным сторонам

В течение 2024 и 2023 гг. Общество не предоставило дочерней компании займов.

Гарантии и поручительства по операциям со связанными сторонами

В 2024 и 2023 гг. Общество не выступило в качестве поручителя по обязательствам связанных сторон.

Операции со связанными сторонами осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях.

Основной управленческий персонал

В течение 2024 и 2023 гг. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т. п.)	246 425	215 803
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:		-
вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-

5.18 События после отчетной даты

Дивиденды в 2024 г. и за предшествующие 2 года не распределялись и не выплачивались.

Общество не планирует сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

Общество не планирует дополнительную эмиссию акций.

5.19 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, валютному риску, процентному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск — риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты.

Валютный риск — риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов.

Общество приобретает товары, оказывает услуги преимущественно в рублях. Таким образом руководство считает, что в отчетный период Общество несущественно подвержено влиянию валютного риска.

Процентный риск — риск возникновения финансовых потерь из-за неблагоприятных изменений процентных ставок.

В 2024 г. и в дальнейшем Общество не планирует привлекать заемные средства, поэтому Общество не подвержено риску.

Кредитный риск — это риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом (клиентом) своих обязательств по контракту.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурой и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

Управление риском ликвидности представляет собой комплекс мероприятий по обеспечению платежеспособности Общества, включающий: формирование оперативного бюджета движения денежных средств, оценку платежной и денежной позиции, планов поступлений и продаж. Общество полагает, что имеет достаточный размер собственного капитала для выполнения имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренние: в текущих условиях государство принимает необходимые меры поддержки российской экономики, в том числе посредством внесения изменения в национальное валютное законодательство (к примеру, введение ограничений на ряд операций в иностранной валюте, требований о продаже части валютной выручки). Общество своевременно отслеживает изменения национального валютного регулирования и предпринимает все необходимые действия для целей соблюдения валютного законодательства РФ.

Внешние: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно 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 претензии 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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения текущего финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Внешние: правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России (г. Москва), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Геополитическая обстановка, связанная с военно-политическим конфликтом с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих условиях российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против РФ. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряженности может отрицательно влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе о качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнении работ (услуг), а также участии Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

«14» марта 2025 г.

Управляющий партнер

Главный бухгалтер



**В. В. Плотникова**
А. В. Ремчукова