

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Сегал» за 2024 год**

### **1. Сведения о компании.**

- 1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Сегал».
- 1.2. Юридический адрес: 117587, г. Москва, Варшавское ш., д. 125, стр. 1, сек. 11, этаж 4, пом. I, ком.34
- 1.3. Основным видом деятельности организации является – деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.
- 1.4. Дата государственной регистрации: 21.03.2018; основной государственный регистрационный номер 1187746315701.
- 1.5. Уставный капитал организации составляет 10 000 рублей. Единственным участником-учредителем Общества является компания «Сегал АС» (Cegal AS), созданная и существующая в соответствии с законодательством Королевства Норвегии, зарегистрированная по адресу: Вестре Сванхолмен 4, 4313 Саннес, Норвегия. Доля в уставном капитале оплачена полностью.
- 1.5. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

### **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации

С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, ряд стран ввел дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

### **Риски по налогообложению**

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых правоотношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги и сборы, устанавливаемые на федеральном уровне, уровне субъектов федерации и местном уровне. Нормативные правовые акты в области налогообложения подвержены изменениям, дополнениям, уточнениям. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску при изменении обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, финансовой деятельностью (когда полученные заемные средства или непогашенная кредиторская задолженность номинированы в иностранной валюте).

На 31.12.2024 Общество не имело задолженности по займам и кредитам в иностранной валюте.

Общество считает, что по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 максимальный валютный риск представлен активами, выраженными в иностранной валюте.

Активы и обязательства Общества, подверженные валютному риску по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023, на 31.12.2022:

Тыс. руб.				
Наименование	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая валютная позиция
<b>На 31.12.2024</b>				

Наименование	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая валютная позиция
Доллары США	-	-	-	-
Евро	2	-	-	2
НОК	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2</b>
<b>На 31.12.2023</b>				
Доллары США	-	-	-	-
Евро	2	-	-	2
НОК	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2</b>
<b>На 31.12.2022</b>				
Доллары США	-	-	-	-
Евро	2	193	209	-14
НОК	-	-	72	-72
<b>Итого</b>	<b>2</b>	<b>193</b>	<b>281</b>	<b>-86</b>

### **Процентный риск**

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не имело задолженности по займам и процентам.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск относится к риску возникновения у Общества финансового убытка в случае неисполнения контрагентами контрактных обязательств. Общество подвержено кредитному риску в связи с размещением денежных средств в банках, а также в связи с наличием дебиторской задолженности.

Денежные средства размещаются только в банках, которые, по мнению Общества, имеют минимальный риск банкротства.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности представляет собой риск невозможности исполнения Обществом своих финансовых обязательств в установленные сроки. Подход Общества к управлению ликвидностью предусматривает наличие достаточного объема финансирования, необходимого для выполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения.

## **3. Основные элементы учетной политики организации.**

### **3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

3.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется компанией Юникон Бизнес Сервис Акционерное Общество. Бухгалтерская отчетность Компании сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

Признание основных средств:

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены (в составе прочих внеоборотных активов). В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

3.1.3. Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

3.1.4. Общество не формирует резерв по снижению стоимости материально-производственных запасов.

3.1.5. В 2024, 2023 и 2022 годах резервы по сомнительным долгам не создавались.

3.1.6. Организация создает резервы по неиспользованным отпускам.

Сумма созданного резерва на 31.12.2024 составляет 14 тыс. руб., в связи с чем создан отложенный налоговый актив в размере 3,5 тыс. руб.,

Сумма созданного резерва на 31.12.2023 - 19 тыс. руб., в связи с чем создан отложенный налоговый актив в размере 4 тыс. руб.,

Сумма созданного резерва на 31.12.2022 - 254 тыс. руб., в связи с чем создан отложенный налоговый актив в размере 51 тыс. руб.

3.1.7. Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной происходит в соответствии с условиями договоров до момента погашения задолженности. Дополнительные затраты по займам единовременно учитываются в составе прочих расходов.

## **3.2. Учетная политика для целей налогового учета.**

3.2.1. Выручка для целей налогового учета определяется по методу начислений.

3.2.2. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

3.2.3. С 01.01.2016 г. на основании п. 1 ст. 256 и п. 1 ст. 257 НК РФ Федерального закона от 08.06.2015 № 150-ФЗ объекты основных средств, стоимостью до 100 тысяч рублей учитываются в налоговом учете единовременно. В случае признания основного средства, стоимостью более 40 тысяч рублей, но менее 100 тысяч рублей, возникает отложенное налоговое обязательство, которое отражается в бухгалтерском балансе на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

3.2.4. Общество не создает резервы по сомнительным долгам, предстоящих расходов на ремонт основных средств, по гарантийному ремонту и обслуживанию, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам года.

3.2.5. Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

## **4. Раскрытие существенных показателей**

### **4.1 Основные средства**

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

тыс. руб.

Группы	Период	Остаток	Изменения	Остаток	Единовременная Корректировка при
объектов основных средств		на начало периода	за период	на конец периода	

		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло (за вычетом накопленной амортизации)	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	переходе на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020
Машины и оборудование (кроме офисного)	2024	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	1849	(467)	-	(1304)	(78)			
	2022	1849	(985)	-	-	(186)	1849	(467)	703

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 у Общества нет Основных средств, находящихся в залоге.

В течение 2022-2024 гг. Общество арендовало по договору аренды офисное помещение по адресу: 117587, Москва, Варшавское ш., д. 125, стр.1, сек.11, этаж 4, пом. I, ком.34.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества отсутствуют Основные средства, сдаваемые в аренду.

4.2 По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества отсутствуют материально-производственные запасы.

#### 4.3 Дебиторская задолженность

Вид	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	тыс. руб.		
Поставщики, в т.ч.	12	12	467
АКСЕНЧЕР ООО	-	-	425
ОНВ ЗАО	12	12	12
Поставщики группы			
Segal AS		-	30
Покупатели, в т.ч.	-	-	14 554
АТОС АЙТИ СОЛЮШЕНС ЭНД СЕРВИСЕЗ ООО	-	-	9979
Винтерсхалл Дэа Раша ГмбХ филиал, Санкт-Петербург	-	-	409
ОМВ Раша Апстрим ГмбХ	-	-	4166
Прочие, в т.ч.	3 759	9 455	7 181
Налог на добавленную стоимость	617	617	617
Налог на прибыль	2 988	8 746	6460
Прочие налоги и сборы	154	92	104
<b>Итого</b>	<b>3 771</b>	<b>9 467</b>	<b>22 202</b>

#### 4.4 Кредиторская задолженность

Вид	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	тыс. руб.		
Поставщики			
АКСЕНЧЕР ООО	-	-	655
БДО ЮНИКОН БИЗНЕС СЕРВИС ЗАО	200	-	-
ОНВ ЗАО	-	-	24

Поставщики группы			
Cegal AS	-	-	15528
Cegal Group	-	-	515
Покупатели			
ОМВ Раша Апстрим ГмбХ	-	-	228
Прочее			
Налог на добавленную стоимость	-	-	
Налог на прибыль	-	-	
Прочие расчеты	13	-	-
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	-	3034
<b>Итого</b>	<b>213</b>	<b>-</b>	<b>19 984</b>

## 5. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

### 5.1 Характеристика деятельности организации за отчетный год.

5.1.1 В связи с отсутствием деятельности в 2024 году у Общества нет выручки.

5.1.2 Доходов от участия в других компаниях нет.

5.1.3 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров и услуг по видам:

Статья затрат	За 2024 год	За 2023 год	За 2022 год
Аренда имущества	-	-	14 506
Консультационные услуги	-	3 084	6 197
Оплата труда	-	2 851	2 810
Страховые взносы	-	616	822
Командировочные расходы	-	-	-
Амортизация	-	78	186
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	-	4	6
Прочие расходы	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>6 633</b>	<b>24 527</b>

тыс. руб.

Управленческие расходы	За 2024 год	За 2023 год	За 2022 год
Бухгалтерские услуги	841	1 176	1356
Административные услуги	1 140	1 142	1143
Услуги управления (management fee)	-	-	478
Юридические услуги	58	209	111
Кадровое администрирование	126	157	268
Оплата труда	423	447	176
Аренда	122	122	122
консультационные услуги	-	-	-
Страховые взносы	128	134	53
курьерские услуги	-	5	10
Охрана труда	33	40	40
Прочие расходы	6	1	17
<b>Итого</b>	<b>2 877</b>	<b>3 433</b>	<b>3 774</b>

тыс. руб.

5.2. Прочие доходы и прочие расходы.

тыс. руб.

Наименование	За 2024 год		За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	45	32	683	1 265	13 214	13 266
Услуги банка	-	29		35	-	95
НДС по списанной кредиторской задолженности / Списание НДС	-	-	3 421	3 694	-	-
Прощение долга	-	-	17 088	1 219	-	-
Ликвидация ОС				1 201	-	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	-	710	-	-		
Безвозмездная передача				124	-	-
Прочие операции	-	-	-	49	-	21
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>45</b>	<b>771</b>	<b>21 192</b>	<b>7 587</b>	<b>13 214</b>	<b>13 382</b>

5.3. В 2024 году Общество получило бухгалтерский убыток в размере 3 604 тыс. рублей.

В 2023 году Общество получило бухгалтерскую прибыль в размере 7 228 тыс. рублей. По налоговому учету получена прибыль, которая составила 14 002 тыс. рублей.

В 2022 году Общество получило бухгалтерскую прибыль в размере 22 406 тыс. рублей. По налоговому учету получена прибыль, которая составила 18 489 тыс. рублей.

5.4. ПБУ 18/02

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

Ниже приведена информация о сопоставлении итога суммы налога на прибыль с бухгалтерской прибылью (убытком) до налогообложения:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(3 603)	7 228
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20%	(721)	1 446
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	141	1 354
Прочие	-	-
<b>Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)</b>	<b>(580)</b>	<b>2 800</b>

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива и (или) обязательства:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Возникновение / погашение временных разниц	Прочие (описать)	На конец периода
Оценочные обязательства и резервы	2024 г.	4			4
	2023 г.	51	-47		4

Расходы будущих периодов	2024 г.	-	-	-
	2023 г.	-	-	-
ИТОГО отложенные налоговые активы	2024 г.	4		4
	2023 г.	51	-47	4
Основные средства	2024 г.	-		-
	2023 г.	238	-238	-
Курсовые разницы	2024 г.	-		-
	2023 г.	837	-837	-
ИТОГО отложенные налоговые обязательства	2024 г.	-		-
	2023 г.	1075	(1075)	-
<b>ИТОГО отложенные налоговые активы и обязательства, нетто</b>	<b>2024 г.</b>	<b>4</b>		<b>4</b>
	<b>2023 г.</b>	<b>-1025</b>	<b>-1029</b>	<b>4</b>

## 6. Социальные показатели.

№п/п	Показатель	2024	2023	2022
1	Среднесписочная численность работников, чел.	1	1	3
2	Затраты на оплату труда, в т.ч. отпускные, тыс. руб.	426	3 489	2 986
3	Сумма начисленных страховых взносов, взносов от НС и ПЗ, тыс. руб.	129	812	881

Выплата заработной платы производилась в рублях.

## 7. Информация о связанных сторонах

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы, как они определены в Федеральном законе № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

В 2024 году у Общества не было сделок со связанными сторонами.

## 8. Оценочные обязательства

Суммы по графе 1540 баланса включают величину созданных оценочных обязательств по неиспользованным отпускам, включая соответствующие отчисления страховых взносов. Сумма оценочного обязательства по неиспользованным отпускам по состоянию на 31.12.2024 составила 14 тыс. руб. (на 31.12.2023 - 19 тыс. руб., на 31.12.2022 - 254 тыс. руб.).

## 9. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество не являлось ответчиком по судебным процессам по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении

налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.

Общество провело анализ рисков и уверено в своей позиции по учету хозяйственных операций, поэтому оценивает этот риск как низкий.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

## **10. Страновые риски и непрерывность деятельности.**

С 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против Российской Федерации. Россия вводит ответные санкции, направленные на защиту политических и экономических интересов государства. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к основным мировым валютам. Все это привело к нестабильной ситуации на рынке, и экономическому спаду как в российской, так и в мировой экономике. Указанные обстоятельства оказывают неблагоприятное воздействие на экономику России, что в свою очередь оказало существенное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в 2024 году. Введение новых экономических санкций и ограничений привело к приостановке деятельности Общества и переходу в режим ожидания положительных изменений в геополитической обстановке и как следствие, отмены санкций. В связи с вышеизложенным, в 2024 году у Общества не было выручки.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

## **11. События, произошедшие после отчетной даты**

После окончания отчетного периода, до составления годовой бухгалтерской отчетности, Общество не проводило операций, повлиявших на финансовые результаты 2024 года.

Генеральный директор



Коваленко Д.З.

12.03.2025