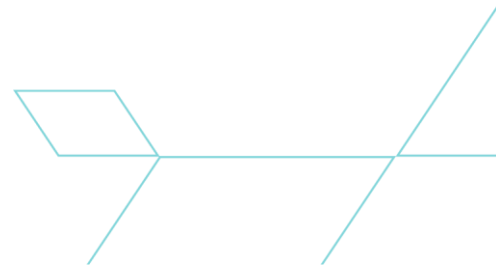


ООО «ПРО32 Трейд»
115280, Москва г, Ленинская Слобода ул, дом 26, этаж 4, помещение XXXVII-79, ком. 4, 33
тел. +7 (495) 9279532

ИНН/КПП 7725286590 / 772501001
ОГРН 1157746794479

П О Я С Н Е Н И Я
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024
и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Общества с ограниченной ответственностью «ПРО32 Трейд»

(единица измерения: в тыс.руб.)



1. Сведения об организации

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ПРО32 Трейд»
(далее по тексту – «Общество» или «организация»)

Сокращенное наименование:

ООО «ПРО32 Трейд»

Юридический адрес:

115280, Москва г, Ленинская Слобода ул, дом 26, этаж 4, помещение XXXVII-79, ком. 4, 33
(Аренда офиса у ООО «ИСЕТ Софтвеа» по Договору субаренды нежилых помещений СА1/22 от 25.04.2022г.– 147,1 кв.м.)

Сведения о регистрации:

МИФНС №46 по г. Москве, ОГРН: 1157746794479 (зарегистрировано 28.08.2015г.)

ИНН/КПП:

7725286590/772501001

Сайт организации:

<https://pro32.com/ru/>

Уставный капитал:

14 (Четырнадцать) тысяч рублей.

Уставный капитал на отчетную дату оплачен полностью.

Состав участников и доли в уставном капитале:

Сведения о физических лицах, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) Общества, либо имеют возможность контролировать действия Общества (бенефициары): по состоянию на 31.12.2024 года: гражданин РФ ЧАЧАВА АЛЕКСАНДР АНАТОЛЬЕВИЧ - которому принадлежит 90% доли Общества.

В реестре участников Общества зарегистрировано 2 участника:

- Чачава Александр Анатольевич – доля в уставном капитале Общества составляет 90 (девяносто) процентов, номинальной стоимостью 12,6 (двенадцать тысяч шестьсот) рублей,
- Мандик Игорь Евгеньевич – доля в уставном капитале Общества составляет 10 (десять) процентов, номинальной стоимостью 1,4 (одна тысяча четыреста) рублей.

Руководитель организации и главный бухгалтер:

Генеральный директор - Мандик Игорь Евгеньевич (с 28.03.2023 года).

Главный бухгалтер - Кривицкий Денис Владимирович (с 15.04.2024 года).

Сведения о филиалах, представительствах и обособленных подразделениях:

Общество не имеет филиалов и представительств.

У Общества имеется обособленное подразделение (зарегистрировано с 01.01.2024г.), расположенное по адресу: 119180, Россия, Москва г, муниципальный округ Якиманка вн. тер. г., пер 1-й Голутвинский, д. 6, помещ. I, ком. 9-15, 28, 28а, 28б, 29.

(Аренда помещения у ОАО «Голутвинская слобода» по договору аренды Договору аренды №1477-1/08 от 16.10.2023г. – 251,59 кв.м.)

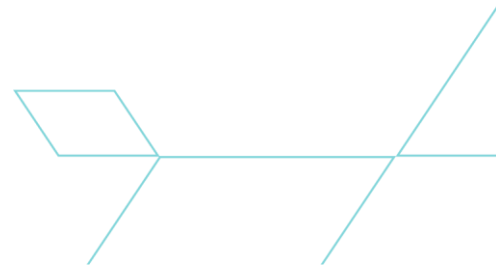
Сведения о лицензиях:

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1		
1.	Номер лицензии, присвоенный в Едином реестре учета лицензий	Л051-00105-00/00144786
2.	Серия и номер лицензии, присвоенный до внесения сведений в Единый реестр учета лицензий	бессрочная
3.	Дата лицензии	13.04.2022
4.	Дата начала действия лицензии	13.04.2022
5.	Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия	Разработка, производство, распространение шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя)
6.	Наименование лицензирующего органа	ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
7.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2227711147156 07.11.2022

Дополнительные сведения:

Общество:

- ✓ не реализует ГСМ;
- ✓ не занимается игорным бизнесом;
- ✓ не производит и не продает подакцизных товаров;
- ✓ не имеет на балансе автотранспортных средств и недвижимости;
- ✓ не имеет земли в пользовании;
- ✓ не занимается производством, розливом, хранением и реализацией алкогольной продукции;
- ✓ не имеет объектов, загрязняющих окружающую среду;
- ✓ не имеет льгот по налогу на прибыль, имуществу и НДС;



- ✓ применяет пониженный тариф страховых взносов в размере 15 процентов как малое предприятие из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП).

Информация о затратах на энергоресурсы:

Общество не заключало договоры с поставщиками энергоресурсов. Стоимость потребляемых энергоресурсов включена в стоимость арендной платы.

Способ раскрытия информации о господомощи:

В отчетном периоде Общество господомощь не получало.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию.

2. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах на 31.12.2024г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	ИНН юридического лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
1	2	3	4	5
1.	Чачава Александр Анатольевич	Согласие физического лица не получено	1) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество. 2) Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей Общества (бенефициар, участник Общества) *.	28.08.2015
2.	Мандик Игорь Евгеньевич	Согласие физического лица не получено	1) Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. 2) Лицо осуществляет с 28.03.2023 функции единоличного исполнительного органа.	12.05.2022 28.03.2023
3.	ООО «ПРО32 КОННЕКТ»	ИНН: 9725089958	Обществу принадлежит доля 50% ООО «ПРО32 КОННЕКТ».	19.07.2022
4.	Мартынович Никита Александрович	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	12.04.2023
5.	ООО "ИСЕТ Софтвеа"	ИНН: 7725286705	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	28.08.2015

6.	ООО «Редмаркер»	РН: 191775697 / Республика Беларусь, 220000, г. Минск, ул. Короля, д. 14а, пом. 21	Обществу принадлежит доля 100% ООО «Редмаркер».	28.08.2015
7.	ТОО «Про32 Софтвр»	РН: 600900618406 / БИН 090340008775/ А15Е2Р8, Казахстан, город Алматы, Бостандыкский район, Проспект Аль-Фараби, дом 17, офис 834, (1-46-12)	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	28.08.2015
8.	Калиничева Оксана Павловна	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	01.11.2019

Информация о связанных сторонах на 31.12.2023г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	ИНН юридического лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юридического лица) / ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
1	2	3	4	5
1.	Чачава Александр Анатольевич	Согласие физического лица не получено	1) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество. 2) Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей Общества (бенефициар, участник Общества) *.	28.08.2015
2.	Курбатов Геннадий Геннадьевич	Согласие физического лица не получено	1) Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. 2) Лицо осуществляло до 28.03.2023 функции единоличного исполнительного органа.	19.01.2018 19.01.2018
3.	Мандик Игорь Евгеньевич	Согласие физического лица не получено	1) Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. 2) Лицо осуществляет с 28.03.2023 функции единоличного исполнительного органа.	12.05.2022 28.03.2023
4.	ООО «ПРО32 КОННЕКТ»	ИНН: 9725089958	Обществу принадлежит доля 50% ООО «ПРО32 КОННЕКТ».	19.07.2022
5.	Мартынович Никита Александрович	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	12.04.2023

6.	ООО "ИСЕТ Софтвеа"	ИНН: 7725286705	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	28.08.2015
7.	ООО «Редмаркер»	РН: 191775697 / Республика Беларусь, г.Минск, ул.Притыцкого, 73, пом.1-к, к.4	Обществу принадлежит доля 100% ООО «Редмаркер».	28.08.2015
8.	ТОО «Про32 Софтвр»	РН: 600900618406 / БИН 090340008775/ А15Е2Р8, Казахстан, город Алматы, Бостандыкский район, Проспект Аль-Фараби, дом 17, офис 834, (1-4б-12)	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	28.08.2015
9.	ТОО «ДиджиТрейд»	РН: 19114000627 / г. Алматы, Бостандыкский район, проспект Аль-Фараби, дом 7, кв. 62	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	01.11.2019
10.	Калиничева Оксана Павловна	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	01.11.2019

* Бенефициар является крупным венчурный инвестором в области ИТ, владея долями других юридических лиц, не связанных с деятельностью Общества.

Состав связанных сторон на 31.12.2024г. по сравнению с составом на 31.12.2023г. существенно не изменился.

6

Информация о сделках со связанными сторонами:

В 2023-2024гг. со связанными сторонами осуществлялись нижеследующие сделки/операции:

Общество осуществляло расчеты по следующим договорам с ООО «ИСЕТ Софтвеа»:					
Аффилированная компания / Договор	Показатель	2024 год		2023 год	
		Оплачено / Остаток дебиторской задолженности (тыс.руб.)	Получено услуг (товаров) / остаток кредиторской задолженности (тыс.руб.)	Оплачено / Остаток дебиторской задолженности (тыс.руб.)	Получено услуг (товаров) / остаток кредиторской задолженности (тыс.руб.)
ИСЕТ СОФТВЕА ООО					
Договор возмездного оказания услуг ДТБП-117 от 26.12.2022	Нач. остаток	-	46 578	-	-
	Обороты	150	-	49 200	95 778
	Кон. остаток	-	46 428	-	46 578
Договор поставки (купли-продажи) имущества № ДТБП-000131 от 30.06.2023	Нач. остаток	-	19	-	-
	Обороты	623	619	7 011	7 030
	Кон. остаток	-	16	-	19
Договор субаренды нежилых помещений СА1/22 от 25.04.2022	Нач. остаток	-	80	-	-
	Обороты	2 103	4 046	1 335	1 415
	Кон. остаток	-	2 023	-	80

Соглашение о передаче прав на программу для ЭВМ (1С) от 04.03.2024	Нач. остаток	-	-	-	-
	Обороты	104	104	-	-
	Кон. остаток	-	-	-	-
Соглашение о передаче прав на программу для ЭВМ б/н от 10.04.2024	Нач. остаток	-	-	-	-
	Обороты	64	64	-	-
	Кон. остаток	-	-	-	-
Сублицензионный договор № 1ДС/СЛ-21 от 01.03.2021	Нач. остаток	-	-	-	5 782
	Обороты	-	-	5 782	-
	Кон. остаток	-	-	-	-
Сублицензионный договор № ИСБП-152-04/22 от 11.04.2022	Нач. остаток	-	-	-	62
	Обороты	-	-	988	926
	Кон. остаток	-	-	-	-

Общество осуществляло расчеты по следующим договорам с ООО «ИСЕТ Софтвеа»:					
Аффилированная компания / Договор	Показатель	2024 год		2023 год	
		Оказано услуг / Остаток дебиторской задолженности (тыс.руб.)	Оплачено / остаток кредиторской задолженности (тыс.руб.)	Оказано услуг / Остаток дебиторской задолженности (тыс.руб.)	Оплачено / остаток кредиторской задолженности (тыс.руб.)
ИСЕТ СОФТВЕА ООО					
Договор оказания услуг № ДТБП-001/24 от 27.12.2023	Нач. остаток	-	-	-	-
	Обороты	13 960	-	-	-
	Кон. остаток	13 960	-	-	-
Договор № ДТБП-1/22 от 01.07.2022	Нач. остаток	20	-	6 917	-
	Обороты	1 064	456	10 800	17 697
	Кон. остаток	628	-	20	-
Договор № ИСБП-267/22 от 01.07.2022	Нач. остаток	50	-	50	-
	Обороты	-	50	600	600
	Кон. остаток	-	-	50	-

Общество осуществляло расчеты по следующим договорам с ООО «ПРО32 КОННЕКТ» (бывш. ООО «ПРО32 ГЕТСКРИН»):					
Аффилированная компания / Договор	Показатель	2024 год		2023 год	
		Оплачено / Остаток дебиторской задолженности (тыс.руб.)	Получено услуг (товаров) / остаток кредиторской задолженности (тыс.руб.)	Оплачено / Остаток дебиторской задолженности (тыс.руб.)	Получено услуг (товаров) / остаток кредиторской задолженности (тыс.руб.)
ПРО32 КОННЕКТ ООО					
Лицензионный договор ГСБП-7/22 от 08.08.2022	Нач. остаток	-	17 096	-	3 738
	Обороты	47 443	66 838	27 011	40 370
	Кон. остаток	-	36 491	-	17 096
Договор № ГСБП-09/24 от 22.02.2024	Нач. остаток	-	-	-	-
	Обороты	3	3	-	-
	Кон. остаток	-	-	-	-

Договор оказания услуг № ДТБП-000320 от 29.12.2023	Нач. остаток	-	-	-	-
	Обороты	1 900	1 900	-	-
	Кон. остаток	-	-	-	-

Общество осуществляло расчеты по следующим договорам с ООО «ПРО32 КОННЕКТ» (бывш. ООО «ПРО32 ГЕТСКРИН»):					
Аффилированная компания / Договор	Показатель	2024 год		2023 год	
		Оказано услуг / Остаток дебиторской задолженности (тыс.руб.)	Оплачено / остаток кредиторской задолженности (тыс.руб.)	Оказано услуг / Остаток дебиторской задолженности (тыс.руб.)	Оплачено / остаток кредиторской задолженности (тыс.руб.)
ПРО32 КОННЕКТ ООО					
Договор купли-продажи доменного имени № ДТБП-76/24 от 22.02.2024	Нач. остаток	-	-	-	-
	Обороты	10	10	-	-
	Кон. остаток	-	-	-	-
Договор оказания услуг № ДТБП-021/24 от 01.02.2024	Нач. остаток	-	-	-	-
	Обороты	13 518	9 386	-	-
	Кон. остаток	4 132	-	-	-
Договор № ДТБП-328/23 от 30.10.2023	Нач. остаток	60	-	-	-
	Обороты	-	60	60	-
	Кон. остаток	-	-	60	-
Договор № ДТБП-36/24 от 18.01.2024	Нач. остаток	-	-	-	-
	Обороты	1	1	-	-
	Кон. остаток	-	-	-	-
ДС №1 к Лицензионному договору ГСБП-7/22 от 08.08.2022 о предоставлении премии за объем продаж	Нач. остаток	887	-	1 163	-
	Обороты	4 022	2 252	2 519	2 795
	Кон. остаток	2 657	-	887	-

Общество осуществляло расчеты по следующим Решениям участников ООО «ПРО32 КОННЕКТ» о распределении дивидендов (бывш. ООО «ПРО32 ГЕТСКРИН»):					
Аффилированная компания / Договор	Показатель	2024 год		2023 год	
		Начислено дивидендов / Остаток дебиторской задолженности (тыс.руб.)	Оплачено / остаток кредиторской задолженности (тыс.руб.)	Начислено дивидендов / Остаток дебиторской задолженности (тыс.руб.)	Оплачено / остаток кредиторской задолженности (тыс.руб.)
ПРО32 КОННЕКТ ООО					
Протокол общего собрания участников № 5 от 31.07.2023	Нач. остаток	-	-	-	-
	Обороты	-	-	1 225	1 225
	Кон. остаток	-	-	-	-
Протокол общего собрания участников № 7 от 17.04.2024	Нач. остаток	-	-	-	-
	Обороты	5 500	5 500	-	-
	Кон. остаток	-	-	-	-

Протокол общего собрания участников № 8 от 20.12.2024	Нач. остаток	-	-	-	-
	Обороты	4 000	-	-	-
	Кон. остаток	4 000	-	-	-

Общество осуществляло расчеты по договору займа с ООО «ИСЕТ Софтвеа»:					
Аффилированная компания / Договор	Показатель	2024 год		2023 год	
		Погашено займов (оплачены проценты), переоценено (тыс.руб.)	Получено займов (начислено про центов), переоценено/ Остаток задолженности Заемщика (тыс.руб.)	Погашено займов (оплачены проценты), переоценено (тыс.руб.)	Получено займов (начислено про центов), переоценено/ Остаток задолженност и Заемщика (тыс.руб.)
ИСЕТ СОФТВЕА ООО					
ДОГОВОР ЗАЙМА № ИСБП-027/24 от 30.05.2024	Нач. остаток	-	-	-	-
	Обороты	-	займ 25 550	-	-
		проценты 0	проценты 0	-	-
	Кон. остаток	-	25 550	-	-

Общество осуществляло расчеты по договору займа с участником Общества - Чачава Александр Анатольевич:					
Аффилированная компания / Договор	Показатель	2024 год		2023 год	
		Погашено займов (оплачены проценты), переоценено (тыс.руб.)	Получено займов (начислено про центов), переоценено/ Остаток задолженности Заемщика (тыс.руб.)	Погашено займов (оплачены проценты), переоценено (тыс.руб.)	Получено займов (начислено про центов), переоценено/ Остаток задолженност и Заемщика (тыс.руб.)
Чачава Александр Анатольевич					
ДОГОВОР ЗАЙМА от 24.07.2023	Нач. остаток	-	27 000	-	-
	Обороты	займ 3 000	-	-	27 000
		проценты 0	проценты 1 791	-	-
	Кон. остаток	-	25 761	-	27 000

Общество оказывало услуги по следующим договорам ООО «Редмаркер»:					
Аффилированная компания / Договор	Показатель	2024 год		2023 год	
		Оказано услуг / Остаток дебиторской задолженности (тыс.руб.)	Оплачено / остаток кредиторской задолженности (тыс.руб.)	Оказано услуг / Остаток дебиторской задолженности (тыс.руб.)	Оплачено / остаток кредиторской задолженности (тыс.руб.)
Редмаркер ООО					
Договор № ДТБП-168/22 от 28.10.2022	Нач. остаток	671	-	-	-
	Обороты	16 353	16 347	2 613	1 943
	Кон. остаток	677	-	671	-

Общество осуществляло расчеты по следующему письму ООО «Редмаркер»:					
Аффилированная компания / Договор	Показатель	2024 год		2023 год	
		Компенсировано / Остаток дебиторской задолженности (тыс.руб. / тыс. BYN)	Оплачено / остаток кредиторской задолженности (тыс.руб. / тыс. BYN)	Компенсировано / Остаток дебиторской задолженности (тыс.руб. / тыс. BYN)	Оплачено / остаток кредиторской задолженности (тыс.руб. / тыс. BYN)
Редмаркер ООО					
Письмо № 11/11/24-01 от 11.11.2024	Нач. остаток	-	-	-	-
	Обороты	82 / 3	82 / 3	-	-
	Кон. остаток	-	-	-	-

Общество оказывало услуги по следующим договорам ТОО «Про32 Софтвр»:					
Аффилированная компания / Договор	Показатель	2024 год		2023 год	
		Оказано услуг / Остаток дебиторской задолженности (тыс.руб.)	Оплачено / остаток кредиторской задолженности (тыс.руб.)	Оказано услуг / Остаток дебиторской задолженности (тыс.руб.)	Оплачено / остаток кредиторской задолженности (тыс.руб.)
Про32 Софтвр ТОО					
Сублицензионный договор ДТБП-143/22 от 30.08.2022	Нач. остаток	1 284	-	934	-
	Обороты	4 264	4 403	3 347	2 998
	Кон. остаток	1 145	-	1 284	-

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись в безналичном порядке, по ценам, не отличающимся от рыночных. Расчеты в форме взаимозачетов не проводились.

3. Информация о составе основного управленческого персонала и размерах вознаграждений, выплачиваемых им

Информация о составе основного управленческого персонала Общества за 2023-2024гг. (генеральный директор):

Должность	ФИО
Генеральный директор	Герасименко Сергей Николаевич (по 27.03.2023 года) Мандик Игорь Евгеньевич (с 28.03.2023 года)

Информация о размерах краткосрочных вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в 2023-2024гг.:

Вид вознаграждения / начисления	Начислено за 2024г. / Выплачено в 2024г. (тыс.руб.)	Сальдо расчетов на 31.12.2024г. (тыс.руб.)	Начислено за 2023г. / Выплачено в 2023г. (тыс.руб.)	Сальдо расчетов на 31.12.2023г. (тыс.руб.)
Начисления, связанные с оплатой труда, включая НДФЛ	10 264 / 10 264	0	10 216 / 10 216	0
Начисления взносов во внебюджетные фонды	1 563 / 1 452	111	1 570 / 1 460	110

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты – 31.12.2024г.) отсутствуют.

4. Основные показатели деятельности

Среднесписочная численность:

Списочная численность сотрудников Общества в 2024г. составила 71 человек (в 2023г. составляла 17 человек).

Основной вид деятельности:

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет (ОКВЭД 47.91.2).

Основным видом деятельности Общества является предоставление неисключительных прав использования программного обеспечения на основании сублицензионных договоров и договоров поставки.

Общество предлагает на российском рынке и рынке стран СНГ решения для домашних и корпоративных пользователей, обеспечивающие защиту отдельных компьютеров и элементов компьютерной сети от угроз, связанных с вредоносными программами.

Применяемые режимы налогообложения:

Общество в 2023-2024гг. применяло общую систему налогообложения (ОСНО).

Сведения о финансово – хозяйственной деятельности:

11

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Выручка (без учета НДС)	443 887	362 756
Валовая прибыль (убыток)	315 399	279 083
Прибыль (убыток) от продаж	(25 894)	33 640
Прибыль до налогообложения	8 968	26 335
Налог на прибыль	1 016	(5 360)
Чистая прибыль (убыток)	9 984	20 975

5. Финансовый анализ показателей

5.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.23)	на конец анализируемого периода (31.12.24)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	37 639	29 916	15,4	10,7	-7 723	-20,5

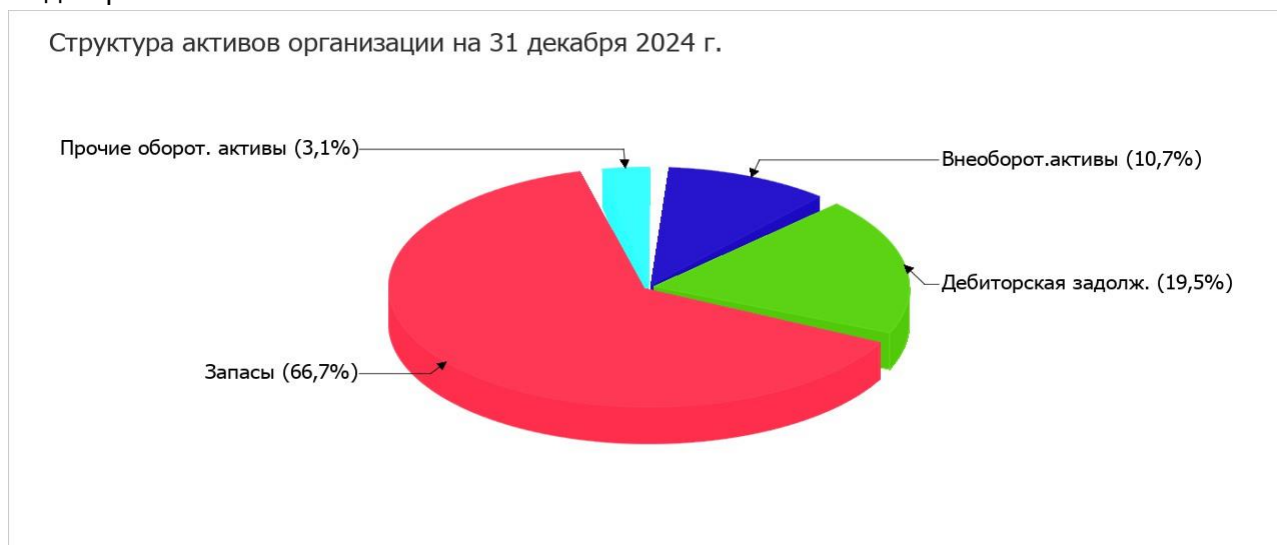
в том числе: основные средства	27 348	17 665	11,2	6,3	-9 683	-35,4
нематериальные активы	1 275	473	0,5	0,2	-802	-62,9
2. Оборотные, всего	206 437	249 356	84,6	89,3	+42 919	+20,8
в том числе: запасы	128 403	186 281	52,6	66,7	+57 878	+45,1
дебиторская задолженность	22 391	54 551	9,2	19,5	+32 160	+143,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	50 041	4 020	20,5	1,4	-46 021	-92
Пассив						
1. Собственный капитал	61 507	71 492	25,2	25,6	+9 985	+16,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	48 550	12 733	19,9	4,6	-35 817	-73,8
в том числе: заемные средства	27 000	–	11,1	–	-27 000	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	134 019	195 047	54,9	69,8	+61 028	+45,5
в том числе: заемные средства	–	51 311	–	18,4	+51 311	–
Валюта баланса	244 076	279 272	100	100	+35 196	+14,4

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

12

Активы по состоянию на 31.12.2024 характеризуются соотношением: 10,7% внеоборотных активов и 89,3% текущих. Активы организации за год увеличились на 35 196 тыс. руб. (на 14,4%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 16,2%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- ✓ запасы – 57 878 тыс. руб. (62,2%)
- ✓ дебиторская задолженность – 32 160 тыс. руб. (34,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- ✓ краткосрочные заемные средства – 51 311 тыс. руб. (68,1%)
- ✓ оценочные обязательства – 14 048 тыс. руб. (18,6%)
- ✓ нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 9 984 тыс. руб. (13,3%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-46 021 тыс. руб. и -27 000 тыс. руб. соответственно). Собственный капитал организации на 31.12.2024 равнялся 71 492,0 тыс. руб., собственный капитал организации за весь рассматриваемый период повысился на 9 985,0 тыс. руб.

5.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируем о периода (31.12.2023)	на конец анализируем о периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	61 507	71 492	25,2	25,6	+9 985	+16,2
2. Уставный капитал	13	14	<0,1	<0,1	+1	+7,7
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	61 494	71 478	25,2	25,6	+9 984	+16,2

13

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в 5 106,6 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 16,2% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	473	1 275	876
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-

Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	17 665	27 348	36
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	57	57	57
Отложенные налоговые активы	1180	10 496	7 517	464
Прочие внеоборотные активы	1190	1 225	1 442	924
Запасы	1210	186 281	128 403	41 227
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	9	21
Дебиторская задолженность*	1230	54 551	22 391	11 963
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	858
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 020	50 041	13 471
Прочие оборотные активы	1260	4 504	5 593	1 224
ИТОГО активы	-	279 272	244 076	71 121
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	27 000	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 782	6 268	23
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	7 951	15 282	-
Заемные средства краткосрочные	1510	51 311	-	-
Кредиторская задолженность	1520	112 900	117 395	28 246
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	20 509	6 461	2 321
Прочие обязательства краткосрочные	1550	10 327	10 163	-
ИТОГО пассивы	-	207 780	182 569	30 590
Стоимость чистых активов	-	71 492	61 507	40 531

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

5.3. Анализ финансовой устойчивости организации

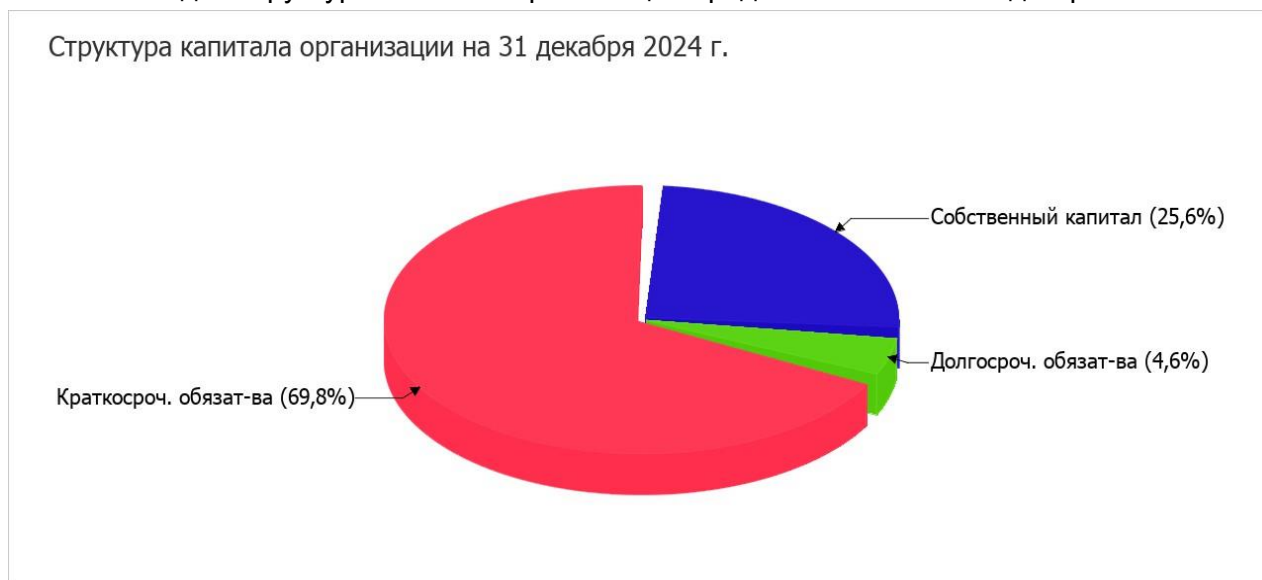
5.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		

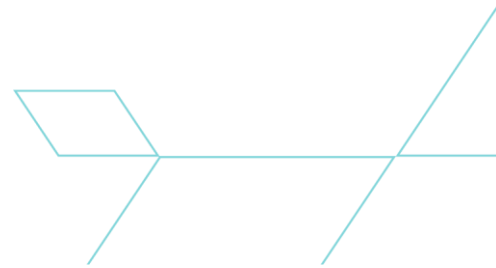
Коэффициент автономии	0,25	0,26	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,12	0,17	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,45	0,3	-0,15	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,39	0,58	+0,19	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,19	0,22	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,73	0,94	+0,21	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил 0,26. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. В течение анализируемого периода коэффициент автономии вырос всего на 0,01.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2024 равнялся 0,17. Это значительно (на 0,05) превышает значение на 31.12.2023. На последний день анализируемого периода значение коэффициента является очень хорошим.



С 0,45 до 0,3 (-0,15) снизился коэффициент покрытия инвестиций за год. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы.

Значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составило 0,22, но на начало анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент обеспеченности материальных запасов составлял 0,19 (т.е. имело место увеличение на 0,03). Коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 имеет значение, не соответствующее нормативному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (93,9% и 6,1% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 20,5%.

5.3.2. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,54	1,28	-0,26	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,54	0,3	-0,24	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,37	0,02	-0,35	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

16

На 31.12.2024г. коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,28 против нормативного значения 1,9). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,26.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,3) тоже оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,02. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,35.

5.4. Анализ эффективности деятельности организации

5.4.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общества за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 25 894 тыс. руб., что равняется 5,8% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, была получена прибыль в сумме 33 640 тыс. руб.

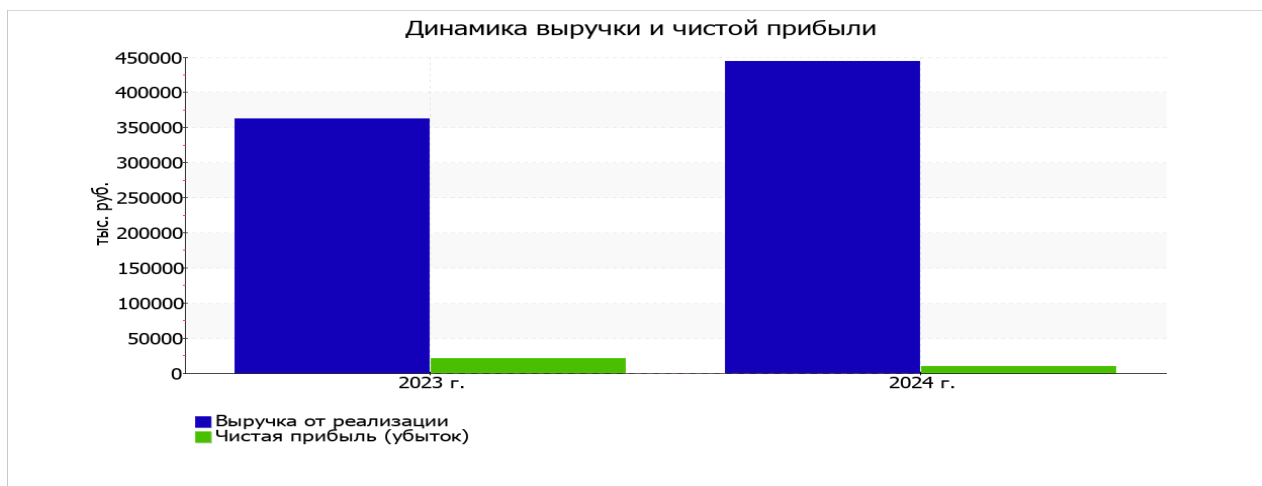
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от

продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 81 131 и 140 665 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+42,7%) опережает изменение выручки (+22,4%)

Прибыль от прочих операций за год составила 34 862 тыс. руб., что на 42 167 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	±% ((3-2):2)	
1. Выручка	362 756	443 887	+81 131	+22,4	403 322
2. Расходы по обычным видам деятельности	329 116	469 781	+140 665	+42,7	399 449
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	33 640	-25 894	-59 534	↓	3 873
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-7 305	36 623	+43 928	↑	14 659
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	26 335	10 729	-15 606	-59,3	18 532
6. Проценты к уплате	—	1 761	+1 761	—	881
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-5 360	1 016	+6 376	↑	-2 172
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	20 975	9 984	-10 991	-52,4	15 480
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	20 975	9 984	-10 991	-52,4	15 480
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса(измен. стр. 1370)	x	9 984	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общества в течение всего анализируемого периода.

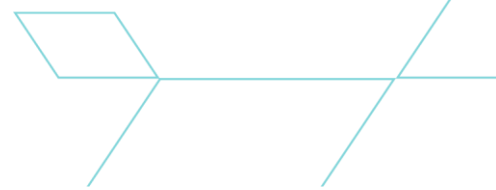
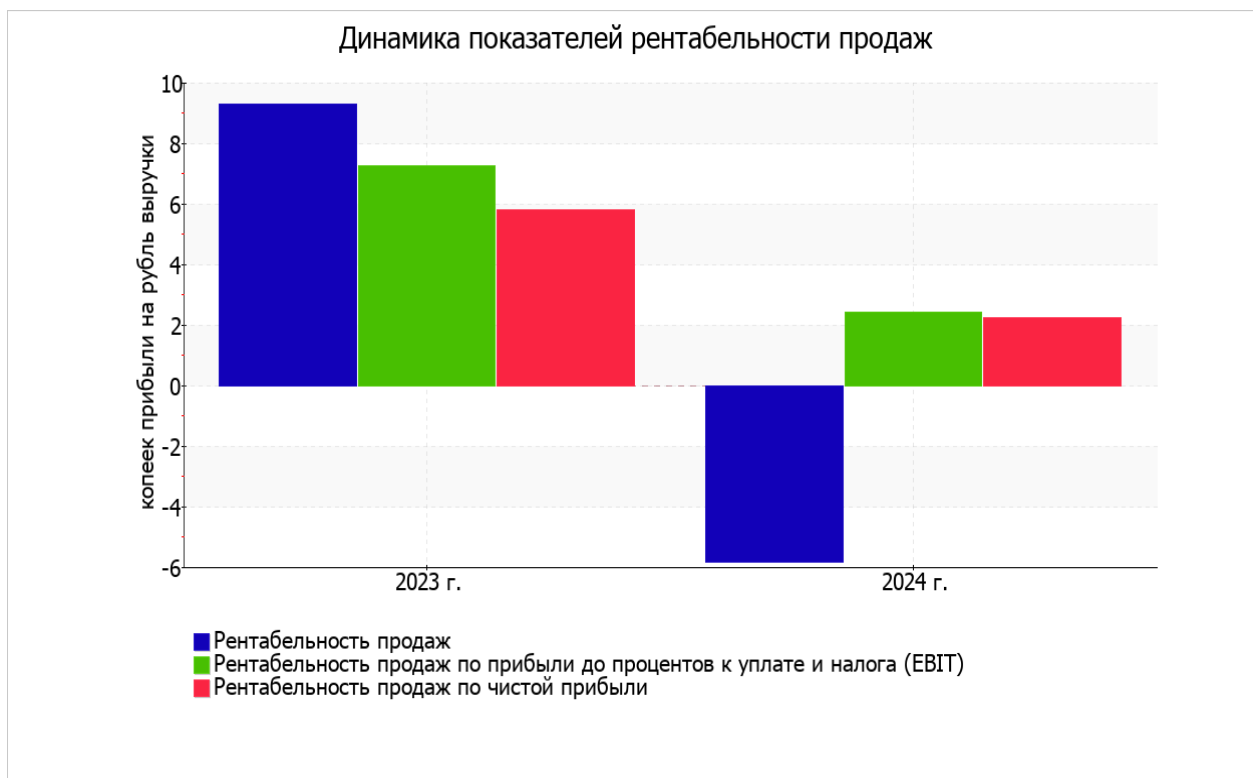


5.4.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	9,3	-5,8	-15,1	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,3	2,4	-4,9	-66,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	5,8	2,2	-3,6	-61,1

Убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -5,8% от полученной выручки. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023) (-15,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил 2,4%. То есть в каждом рубле выручки Общества содержалось 2,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	15	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	3,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	11	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За 2024г. каждый рубль собственного капитала Общества обеспечил чистую прибыль в размере 0,15 руб.

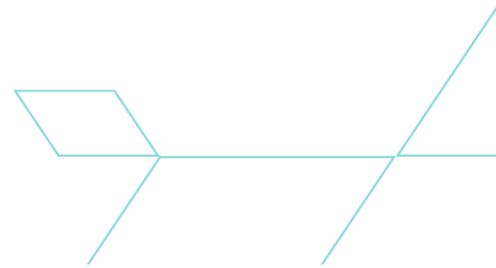
5.5. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

19

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)	188	1,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 47 и менее дн.)	123	3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	32	11,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	95	3,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 124 и менее дн.)	216	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	55	6,7

*Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.



Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 216 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 123 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

5.6. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общества.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие критические значения:

- ✓ коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормы;
- ✓ значительно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- ✓ падение рентабельности продаж (-15,1 процентных пункта от рентабельности 9,3% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- ✓ коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 30% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- ✓ критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- ✓ за 2024 год получен убыток от продаж (-25 894 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-59 534 тыс. руб.).

20

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

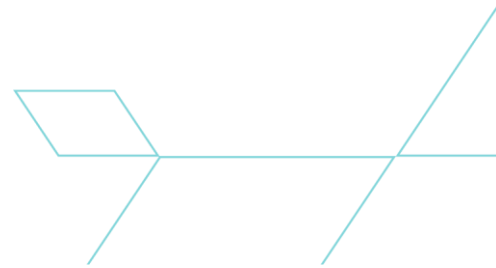
- ✓ коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,26);
- ✓ коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- ✓ недостаточная рентабельность активов (3,8% за 2024 год);
- ✓ значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-4,9 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий:

- ✓ не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- ✓ чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- ✓ коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное 0,17;



- ✓ положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий:

- ✓ прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 9 984 тыс. руб.

Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние Общества не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.

6. Содержание учётной политики

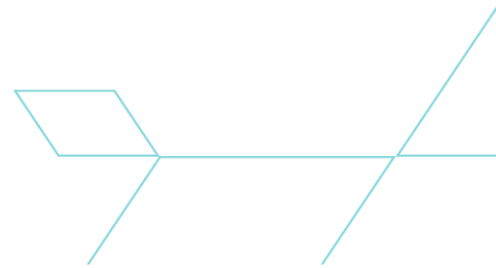
6.1. Основные элементы учётной политики для целей бухгалтерского учёта:

- ✓ Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 (ста тысяч) рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены;
- ✓ Начисление амортизации объектов основных средств и по объектам нематериальных активов производится линейным способом;
- ✓ Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится;
- ✓ Общество отражает последствия изменений учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта);
- ✓ Общество не проверяет на обесценение стоимость капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы;
- ✓ Незавершенные капитальные вложения в приобретение/создание НМА отражаются в балансе по строке 1110 в составе нематериальных активов (с расшифровкой «в т. ч. незавершенные капвложения в НМА» по строке 11101);
- ✓ Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по капвложениям в основные средства и НМА, которая предусмотрена подпунктами «в»–«д» пункта 23, пунктом 24 ФСБУ 26/2020;
- ✓ Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета;
- ✓ Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.;
- ✓ Расходы на создание (приобретение) малоценных активов вне зависимости от предполагаемого срока их использования, первоначальной стоимостью, не превышающей 100 000 руб., признаются равномерно по сроку

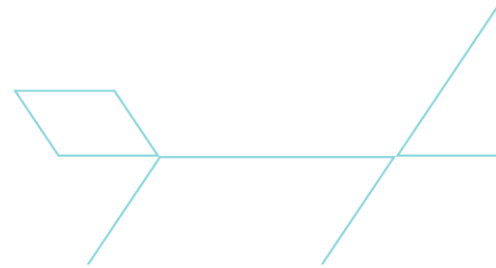
использования таких активов. Если срок использования малоценного актива не указан, то расходы на создание (приобретение) малоценного актива списываются равномерно в течение 2 (двух) лет. Активы, обладающие всеми признаками НМА из пункта 4 ФСБУ 14/2022, за исключением предполагаемого срока их использования не более 12 месяцев, Общество признает в качестве отдельного вида активов под названием «Краткосрочные права», с признанием расходов по ним равномерно по сроку использования таких активов. Контроль наличия и движения малоценных активов и краткосрочных прав осуществляется на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов». Малоценные активы и краткосрочные права признаются по фактической себестоимости, которая равна фактическим затратам на их приобретение. В бухгалтерской отчетности малоценные активы отражаются в составе внеоборотных или оборотных активов в зависимости от срока их использования (в составе прочих внеоборотных активов (срок использования более 12 месяцев), либо прочих оборотных активов (срок использования не более 12 месяцев)), краткосрочные права отражаются в составе оборотных активов (либо отдельной статьей, либо в составе прочих оборотных активов);

- ✓ Общество классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:
 - компьютерные программы;
 - базы данных;
 - полезные модели и промышленные образцы;
 - секреты производства (ноу-хау);
 - лицензии и разрешения;

Общество начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива; Общество начисляет амортизацию линейным методом; Общество начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно;
- ✓ Общество проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:
 - способ начисления амортизации;
 - первоначальный срок полезного использования более чем на 20 процентов;
 - ликвидационная стоимость более чем на 20 процентов;
- ✓ В случае уточнения срока полезного использования имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования), отражаются в бухгалтерском учете перспективно;
- ✓ Общество не проверяет стоимость нематериальных активов на обесценение;



- ✓ Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «д», «з»–«л» пункта 49, пунктами 50, 51 ФСБУ 14/2022;
- ✓ Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 перспективно;
- ✓ Учёт аренды ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.;
- ✓ Общество признаёт предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей;
- ✓ Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве пользования активом и обязательство по аренде, если:
 - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 - рыночная стоимость предмета аренды без учёта износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
 - договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Арендатору (а также отсутствует возможность выкупа Арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
 - не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду;Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды;
- ✓ Организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта). Общество применяет настоящий стандарт, в т.ч. и в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд;
- ✓ Оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится;
- ✓ Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения;



- ✓ Для определения расчетной стоимости вкладов в уставные капиталы других организаций используется стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады;
- ✓ Для проверки на обесценение вкладов в уставные капиталы других организаций оценивается действительная стоимость доли, которую можно получить при выходе из общества. Если она меньше балансовой стоимости вклада, то на разницу создается резерв;
- ✓ Общество применяет ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №114н);
- ✓ Являясь субъектом малого предпринимательства, на основании п.п.2 п.85 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. N 34н, Общество не составляет приложения к бухгалтерскому балансу;
- ✓ Уровень существенности установлен - 5% от показателя статьи бухгалтерской отчетности.

6.2. Основные элементы учетной политики для целей налогового учёта:

- ✓ Налоговый учёт в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учёта с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учёта в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ;
- ✓ Организация ведёт отдельный учёт сумм НДС по приобретённым товарам, работам и услугам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций;
- ✓ Доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль признаются по методу начисления;
- ✓ Начисление амортизации объектов амортизируемого имущества производится линейным способом;
- ✓ Стоимость покупных товаров, уменьшающих доходы от их реализации, рассчитывается методом оценки по средней стоимости;
- ✓ Общество не создаёт в налоговом учёте резервы предстоящих расходов;
- ✓ Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

7. Пояснения к статьям бухгалтерской отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ - Российскими стандартами бухгалтерского учета, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, по формам в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Валюта показателей отчетности – тысячи российских рублей.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

7.1. Расшифровка отдельных статей Формы № 1 «Бухгалтерский баланс»:

Отложенные налоговые активы (стр. 1180):

Объект учета	Номер счета	Сумма на 31.12.2024 г., тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023 г., тыс.руб.
Оценочные обязательства и резервы	09	5 128	1 293
Арендные обязательства	09	5 368	6 224
ИТОГО:		10 496	7 517

Прочие внеоборотные активы (стр. 1190):

Объект учета	Номер счета	Сумма на 31.12.2024 г., тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023 г., тыс.руб.
Прочие долгосрочные расходы будущих периодов	97	1 225	1 442
ИТОГО:		1 225	1 442

Дебиторская задолженность (стр. 1230):

Объект учета	Номер счета	Сумма на 31.12.2024 г., тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023 г., тыс.руб.
Задолженность покупателей и заказчиков	62	36 007	7 832
Прочие дебиторы	-	18 586	14 561
Резерв по сомнительным долгам	63	(42)	(2)
ИТОГО:		54 551	22 391

Прочие оборотные активы (стр. 1260):

Объект учета	Номер счета	Сумма на 31.12.2024 г., тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023 г., тыс.руб.
Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	76.01.2	2 668	4 383
Прочие краткосрочные расходы будущих периодов	97	1 836	1 210
ИТОГО:		4 504	5 593

Долгосрочные заемные средства (стр. 1410):

Объект учета	Номер счета	Сумма на 31.12.2024 г., тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023 г., тыс.руб.
Задолженность по долгосрочным займам	67	-	27 000
Задолженность по начисленным процентам на займы	67	-	-
ИТОГО:		-	27 000

Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420):

Объект учета	Номер счета	Сумма на 31.12.2024 г., тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023 г., тыс.руб.
Кредиторская задолженность	77	649	1 163
Нематериальные активы	77	15	14
Основные средства	77	4 118	5 091
ИТОГО:		4 782	6 268

Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450):

Объект учета	Номер счета	Сумма на 31.12.2024 г., тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023 г., тыс.руб.
Арендные обязательства сроком свыше 12 месяцев	76.07.1	7 951	15 282
ИТОГО:		7 951	15 282

Краткосрочные заемные средства (стр. 1510):

Объект учета	Номер счета	Сумма на 31.12.2024 г., тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023 г., тыс.руб.
Задолженность по краткосрочным займам	66	49 550	-
Задолженность по начисленным процентам на займы	66	1 761	-
ИТОГО:		51 311	-

Кредиторская задолженность (стр. 1520):

Объект учета	Номер счета	Сумма на 31.12.2024 г., тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023 г., тыс.руб.
Задолженность поставщикам	60	87 084	76 926
Прочие кредиторы	-	25 816	40 469
ИТОГО:		112 900	117 395

Оценочные обязательства (стр. 1540):

Объект учета	Номер счета	Сумма на 31.12.2024 г., тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023 г., тыс.руб.
Резерв вознаграждения	96	14 870	4 463
Резерв ежегодных отпусков	96	5 639	1 998
ИТОГО:		20 509	6 461

Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550):

Объект учета	Номер счета	Сумма на 31.12.2024 г., тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023 г., тыс.руб.
Арендные обязательства сроком до 12 месяцев	76.07	10 059	10 021
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами по налогу на доходы, удержанному за пределами РФ	76.09.1	268	142
ИТОГО:		10 327	10 163

Центральный банк Российской Федерации установил на 31.12.2024 / 31.12.2023 следующие курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации:

Цифр. код	Букв. код	Единиц	Валюта	Курс
840	USD	1	Доллар США	101,6797 / 89,6883
978	EUR	1	Евро	106,1028 / 99,1919

933	BYN	1	Белорусский рубль	29,6434 / 28,2261
356	INR	10	Индийских рупий	11,8797 / 10,7735

7.2. Пояснения к Форме № 1 «Бухгалтерский баланс»

На забалансовом учете Общества по состоянию на 31.12.2024г. числились следующие активы и обязательства:

- арендованные основные средства в сумме 1 058 тыс. руб.;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации – 5 094 тыс.руб.

На забалансовом учете Общества по состоянию на 31.12.2023г. числились следующие активы и обязательства:

- арендованные основные средства в сумме 1 014 тыс. руб.;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации – 4 436 тыс.руб.

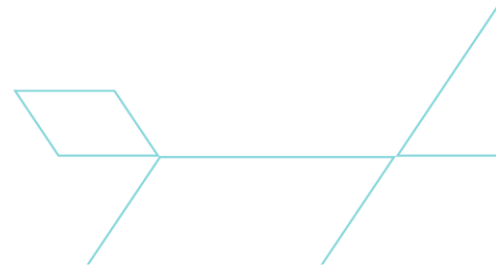
По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. у Общества отсутствуют:

- недоступные для использования суммы денежных средств и их эквивалентов;
- открытые аккредитивы в пользу Общества.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов за 2023-2024гг.:

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода, в том числе:	50 041	13 471
остаток денежных средств на расчетных и валютных счетах	41 438	12 269
остаток средств, размещенных на депозитах	6 761	-
остаток средств, находящийся на счетах платежных агентов (эквайринг)	1 842	1 202
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, в том числе:	4 020	50 041
остаток денежных средств на расчетных и валютных счетах	2 194	41 438
остаток средств, размещенных на депозитах	-	6 761
остаток средств, находящийся на счетах платежных агентов (эквайринг)	1 826	1 842

Условные обязательства по состоянию на отчетные даты 31.12.2023г. и 31.12.2024г. отсутствуют. Оценочные значения приведены в следующей таблице:



Наименование показателя	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-
Резерв по сомнительным долгам	42	2
Оценочные обязательства по вознаграждениям:	17 744	5 581
Резерв вознаграждения	12 907	3 856
Резерв ежегодных отпусков	4 837	1 725
Оценочные обязательства по страховым взносам:	2 765	880
Резерв вознаграждения	1 963	608
Резерв ежегодных отпусков	802	272

7.3. Пояснения к Форме № 2 «Отчет о финансовых результатах»:

Наименование доходов и расходов	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
ДОХОДЫ	496 711	371 581
1) выручка (стр. 2110)	443 887	362 756
в том числе:		
- продажа домашних лицензий ИБ	105 454	85 878
- продажа розничных лицензий по подписке ИБ	38 885	24 164
- продажи лицензий ИБ в интернет-магазине физическим лицам	175 594	150 823
2) доходы от участия в других организациях (стр. 2310)	9 500	1 225
3) проценты к получению (стр. 2320)	2 133	1 398
в том числе:		
- проценты по депозитам/ резервированию	2 133	1 392
- прочие проценты к получению	-	6
4) прочие доходы (стр. 2340)	41 191	6 202
в том числе:		
- прочие продажи	24 554	50
- вознаграждение за достижение объема закупок	4 022	2 519
- курсовые разницы	970	314
- сдача имущества в аренду или субаренду	8 334	1 532
РАСХОДЫ	(487 743)	(345 246)

Наименование доходов и расходов	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
1) себестоимость продаж (стр. 2120)	(128 488)	(83 673)
2) коммерческие расходы (стр. 2210)	(341 293)	(245 443)
в том числе:		
- оплата труда	(195 692)	(45 648)
- страховые взносы	(31 482)	(7 652)
- амортизация ОС	(699)	(46)
- услуги комиссионеров	(34 282)	(39 881)
- расходы на услуги связи	(4 472)	(1 725)
- развитие web – платформы	(10 039)	(12 055)
3) проценты к уплате (стр. 2330)	(1 761)	-
в том числе:		
- проценты по займам полученным	(1 761)	-
4) прочие расходы (стр.2350)	(16 201)	(16 130)
в том числе:		
- премии за выполнение условий договоров	(260)	(1 796)
- курсовые разницы	(3 817)	(266)
- расходы на услуги банков	(504)	(440)
- проценты по арендным обязательствам (ФСБУ 25/2018)	(3 217)	(524)
Прибыль/Убыток до налогообложения	8 968	26 335

Управленческие расходы отражены в отчетности в составе коммерческих расходов.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с положениями ПБУ 18/02.

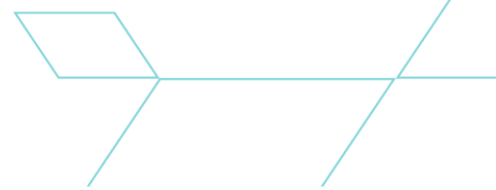
Сумма прибыли до налогообложения за 2024 год по данным бухгалтерского учета, отраженная в Форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» (стр.2300), составляет 8 968 тыс.руб. (2023г. прибыль до налогообложения – 26 335 тыс.руб.).

В Форме «Отчет о финансовых результатах» текущий налог на прибыль за 2024г. определяется на основе данных:

- а) отложенный налог на прибыль, обусловленный:
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде – 3 323 тыс.руб. (2023г. – 807 тыс.руб.);
 - изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок – 1 143 тыс.руб. (2023г. - 0 тыс.руб.);
 - признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах – 0 тыс.руб. (2023г. - 0 тыс.руб.);

б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемые налоговые ставки – 20%, в том числе 3% - федеральный бюджет, 17% - региональный бюджет;



- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль – (1 794) тыс.руб. (2023г. – (5 267) тыс.руб.);

- постоянный налоговый расход (доход) – 1 667 тыс.руб. (2023г. – (93) тыс.руб.).

Сумма налога на прибыль за 2024 год, отраженная в Форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» (стр.2410), составляет 1 016 тыс.руб. (2023 г. – (5 360) тыс.руб.), причитающиеся налоговые санкции (стр.2460) – 0 тыс.руб. (2023 г. – 0 тыс.руб.).

Чистая прибыль за 2024 г. (стр.2400) – 9 984 тыс.руб. (чистая прибыль 2023 г. – 20 975 тыс.руб.).

Сумма текущего налога на прибыль за 2024г., отраженная в Форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» (стр.2411), по данным налоговой декларации по налогу на прибыль составляет (3 450) тыс.руб. (2023г. – (6 167) тыс. руб.).

8. Непрерывность деятельности:

Общество намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Основным видом деятельности Общества на ближайшие 12 месяцев будет:

- торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет.

Применение руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, является правомерным при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

В 2024г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО и последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО и пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

9. Риски финансово-хозяйственной деятельности:

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности курсов иностранных валют, изменения рыночной стоимости ценных бумаг.

Основными направлениями для минимизации рыночных рисков Общество видит в заключении договоров в рублях или фиксация курса в условных единицах.

Кредитные риски

Кредитный риск — это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства.

При заключении договоров займа Общество проводит работу в части снижения кредитного риска, а именно, выдача займа не связанной стороне возможна при обеспечении залогами или поручительствами третьих лиц.

Риски ликвидности

Риск ликвидности — это риск, при котором у Общества возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Недавние политические и экономические потрясения в России, оказали и продолжают оказывать негативное влияние на экономику РФ, включая ослабление российского рубля, снижение ликвидности и ограничение доступа к зарубежным финансовым рынкам. Эти события, включая текущие и возможные будущие взаимные международные санкции, и связанная с ними неопределенность могут оказать влияние на операционную деятельность и финансовое состояние Общества. Эффект этой неопределенности предсказать невозможно. Будущая экономическая и правовая ситуация может существенно отличаться от текущих ожиданий руководства Общества.

У Общества отсутствуют судебные дела (в том числе незавершенные), а также претензионные споры по состоянию на 31.12.2024г.

31

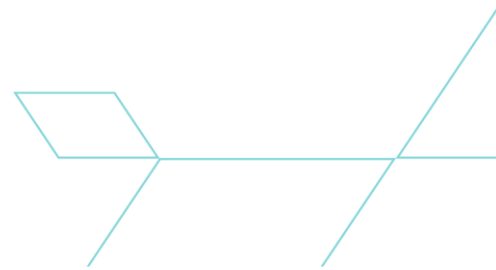
10. Инвентаризация:

Инвентаризация по состоянию на 31.12.2024г. проведена на основании Приказа генерального директора Общества перед составлением годовой отчетности.

- ✓ Объекты инвентаризации – все активы и обязательства Общества на балансе и забалансом.
- ✓ Сроки инвентаризации – с 31.10.2024г. по 31.01.2025г.
- ✓ Результаты — списание неликвидных материалов и товаров, а также просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не возможных к взысканию.
- ✓ Эффект отражения итогов инвентаризации в отчетности – несущественный, результаты инвентаризации включены в прочие доходы и расходы по строкам 2340 и 2350, соответственно, Формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».

11. Вступительные и сравнительные данные

Включенные в Бухгалтерский баланс за отчетный год сравнительные данные за период, предшествующий отчетному году, для обеспечения сопоставимости не корректировались, в связи с отсутствием необходимости.



12. События после отчетной даты

События после отчётной даты с учётом существенности фактов хозяйственной жизни, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, отсутствуют.

Генеральный директор

И. Е. Мандик

20.03.2025г.

