ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2024 ГОД

ООО «Платформа Сервисов»

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3

1.1. Информация об обществе 3
1.2. Операционная среда Общества 3
1.3. Организация бухгалтерского учета в Обществе: 4

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 5

2.1. Основа составления 5
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 6
2.3. Основные средства и нематериальные активы 6
2.4. Учет аренды 8
2.5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 8
2.6. Запасы 9
2.7. Расходы будущих периодов 9
2.8. Резервы 9
2.9. Денежные эквиваленты и предоставление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 9
2.10. Финансовые вложения 10
2.11. Расчеты по налогу на прибыль 10
2.12. Уставный и добавочный капитал 11
2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 11
2.14. Кредиты и займы полученные 11
2.15. Доходы 11
2.16. Расходы 12
2.17. Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах 13
2.18. Изменения учетной политики в 2024 г. 13
2.19. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности. ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
2.20. Корректировки и прочие изменения начальных и сравнительных показателей отчетности. **Ошибка! Закладка не определена.**

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 14

3.1. Основные средства, нематериальные активы 14
3.2. Запасы, учитываемые за балансом 15
3.3. Дебиторская задолженность 15
3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты 16
3.5. Капитал и резервы 16
3.6. Кредиты и займы 16
3.7. Кредиторская задолженность 17
3.8. Расходы по обычным видам деятельности 17
3.9. Связанные стороны 18
3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 19
3.11. Непрерывность деятельности 19
3.12. События, произошедшие после 31.12.2024 (События после отчетной даты) 19

1. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Платформа Сервисов» (далее Общество) за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Информация об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Платформа Сервисов» (далее – «Общество») образовано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «03» ноября 2021 года за ОГРН 1217700531652. Номинальная стоимость доли составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей.
Единственным учредителем на 31.12.24г. является Кудрин Артём Анатольевич (ИНН 701710391159)
Основным видом деятельности Общества является 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
Численность персонала Общества на 31.12.2024 г. 159 человек.

Среднесписочная численность в 2024 году составила 180,4 человек.

Согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от «16», ноября 2023 года Общество поставлено на учет по месту нахождения Инспекция Федеральной налоговой службы по федеральной территории «Сириус» и присвоен ИНН/КПП 9717107561/237801001. Общество зарегистрировано по адресу: 354340, Краснодарский край, ф.т. Сириус, пгт Сириус, проезд Триумфальный, д.1 помещ 2-032 раб место 2-032/13

Обособленное подразделение зарегистрировано по адресу: 129085, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Останкинский, ул. Годовикова, д.9, стр 17, этаж 6.

Уставной капитал Общества – 1 000 000 (Один миллион) рублей внесен Участником полностью.

К органам управления Общества относятся:

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган);

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Кудрин Артём Анатольевич с 12.12.2024г.

Общество планирует вести непрерывную деятельность, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В данных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчётности, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1.2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности. Она все еще чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ, хотя зависимость перестает быть прямо пропорциональной. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены изменениям и процессам оптимизации, но порой допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Несмотря на восстановление объемов внешней торговли, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2024 г. В течении 2024 года Банк России повысил ключевую ставку с 16% до 21%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге, стабилизируются.

Тем не менее, данная экономическая среда не оказывает значительного влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

1.3. Организация бухгалтерского учета в Обществе:

Бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся в отчетном периоде отделом бухгалтерского учета и отчетности под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет в Обществе автоматизирован (используется компьютерная программа 1С: Предприятие 8.3).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 года сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с утвержденной учетной политикой Общества.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики, утвержденной приказом № УП/2024 от 29.12.2023 г.
Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями (далее ПБУ 22/2010).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет

первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

1) характер ошибки;

2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, установленных Федеральным законом РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н, в соответствии с иными Положениями и Стандартам по бухгалтерскому учету, утвержденными Приказами Министерства Финансов РФ.

Активы и обязательства оценены в отчётности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.3. Основные средства и нематериальные активы

2.3.1 Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, утвержденном приказом Минфина России от 17 сентября 2020г. № 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Общество, относит к объектам основное средство актив, одновременно удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость **больше 100 тыс. рублей.**

Если стоимостной критерий не выполняется, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет и ведется на счете МЦ.04 в разрезе инвентарных номеров (п. 5 ФСБУ 6/2020). Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме предоставляемой программой 1С.

В составе основных средств Общества отражена стоимость активов в форме права пользования в виде арендованных помещений.

Основное средство оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Переоценка основных средств не производится (п.13 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств со сроками полезного использования:

Группа основных средств	Срок полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
Здания, сооружения	61
Транспортные средства	37
Машины и оборудование (кроме офисной техники)	25-241
Машины и оборудование (офисное оборудование)	25-85
Производственный и хозяйственный инвентарь	61-241

При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, не учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету учитываются только в случае предоставления им данных соответствующих учетных регистров по объектам основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

2.3.2 Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет объекты нематериальных активов и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из (п. 31 ФСБУ 14/2022):

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных,

договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Если срок полезного использования нельзя определить на основании правоустанавливающих документов, то срок полезного использования устанавливается распорядительным документом по Обществу.

Амортизационные отчисления по объекту нематериального актива начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются без приостановки до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Стоимость объекта нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Нематериальный актив с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета в Организации отсутствуют.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериального актива.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

2.4. Учет аренды

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», учитываются на счете 01.03 «Арендованное имущество». В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в группе статей «Основные средства».

Принятые Обществом сроки полезного использования активов в форме права пользования по арендованным помещениям определяется исходя из сроков конкретных договоров аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из положений пункта 15 ФСБУ 25/2018.

Обязательства по аренде отражается в бухгалтерском балансе Общества в зависимости от сроков погашения в составе следующих строк 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

2.5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы Обществом обобщается информация о затратах в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств –

машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства, офисная техника, инженерные системы жизнеобеспечения.

2.6. Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования

Оценка материалов, полученных безвозмездно, определяется по справедливой стоимости на дату оприходования (п. 15 ФСБУ 5/2019)

При выбытии сырья и материалов они оцениваются по средней себестоимости.

В 2024 г. Общество не создает резерв под обесценение запасов по причине отсутствия таковых.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Общество в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.8. Резервы

Общество создает резервы:

- по сомнительным долгам,
- резерв под обесценение финансовых вложений
- под снижение стоимости запасов

Общество не создавало резервы в 2024г., в связи с отсутствием признаков обесценения, необходимости ремонта основных средств и обязательств по гарантиям.

Сомнительным долгом признается задолженность в случае:

- возникновения риска непринятия работ заказчиком и последующих переговоров, срок которых превышает 90 календарных дней, подтвержденных соответствующими документами;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В расчете суммы резерва по просроченной задолженности участвуют данные всех субсчетов счетов бухгалтерского учета дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (62.01, 62.21, 62.31, 76.05, 76.06, 76.09). Величина создаваемого резерва зависит от времени просрочки дебиторской задолженности. Резерв по просроченной задолженности начисляется в следующих размерах:

- 50 % от дебиторской задолженности, просроченной свыше 6 до 9 (включительно) месяцев;
- 75 % от дебиторской задолженности, просроченной свыше 9 до 12 (включительно) месяцев;
- 100 % от дебиторской задолженности, просроченной свыше 12 месяцев.

2.9. Денежные эквиваленты и предоставление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Перерасчет стоимости средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, выраженной в иностранной валюте, представляются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на дату платежа, а остатки денежных средств в иностранной валюте – по курсу ЦБ РФ

на отчетную дату.

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 потокам от текущих операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, а также когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Финансовые вложения

При учете финансовых вложений Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом МФ РФ от 10.12.02 № 126н.
К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:

- государственные и муниципальные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства);
- ценные бумаги (акции, векселя, облигации) и вклады в уставные капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы (процентные);
- вклады в совместную деятельность;
- депозитные сертификаты;
- приобретение прав требования.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- по акциям – акция;
- по облигациям – облигация;
- по вкладам в уставный капитал – доля;
- по депозитным сертификатам, векселям – серия и номер ценной бумаги;
- по займам, депозитным вкладам, договорам цессии и простого товарищества – договор.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные осуществляется в момент, когда до окончания срока их обращения (погашения) остается 12 месяцев и меньше.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций), вклады в уставные капиталы других организаций, вклады по договору простого товарищества, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Отражение в отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений: долгосрочные вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, краткосрочные - в составе оборотных средств.

Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в отчетности в составе прочих денежных средств.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

В целях налогообложения прибыли выручка признается по методу начисления.

Под временными разницами понимаются не только доходы и расходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) и налоговую базу по налогу в разных отчетных периодах, но и результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу в других отчетных периодах.

Временные разницы определяются на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой при налогообложении.

Расход (доход) по налогу на прибыль - сумма налога на прибыль, которая в отчете о финансовых результатах признается в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Показатель	Как отражается
Расход (доход) по налогу на прибыль с разбивкой на отложенный налог и текущий налог	В качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения
Налог по операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)	В качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация:

- об отложенном налоге на прибыль;
- о величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу и показателем прибыли (убытка) до налогообложения;
- иная информация, которая необходима пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.

В Бухгалтерском балансе Отложенные налоговые активы и Отложенные налоговые обязательства отображаются развернуто.

2.11. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал соответствует величине, установленной уставом Общества.

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условных обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства на 96 счете:

- резерв по оплате предстоящих отпусков;
- резерв на гарантийное обязательство;
- резерв на выплату годовой премии.

2.13. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода, согласно условиям договоров.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В отчете о движении денежных средств кредиты и займы (полученные и выданные) раскрываются развернуто.

2.14. Доходы

Бухгалтерский учет выручки от реализации работ, оказания услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходами от основной деятельности является выручка, получаемая систематически от основной деятельности.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Моментом признания дохода при оказании услуг для целей бухгалтерского учета является дата признания услуг заказчиком и подписания акта оказанных услуг.

В случае признания актива ранее полученного платежа (например, при условии передачи прав с отсрочкой платежа), доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов.

Эти доходы подлежат отнесению на доходы текущего периода при наступлении отчетного периода, к которому они относятся. Таким образом, в течение каждого месяца в период действия лицензионного договора в бухгалтерском учете признается доход в виде соответствующей части единовременного вознаграждения по указанному договору и отражается в зависимости от классификации данного дохода.

В балансе такие доходы, отраженные на счете 98 учитываются, в зависимости от срока обращения, в составе прочих долгосрочных обязательств (стр.1450) или в составе краткосрочных доходов будущих периодов (стр.1550)

Доходы, связанные с отчуждением исключительного права, признаются прочими доходами организации-правообладателя на дату перехода исключительного права на результат интеллектуальной деятельности к приобретателю. Если отчуждение исключительного права подлежит государственной регистрации, то доход от реализации исключительного права признается на дату государственной регистрации перехода исключительного права (п. п. 7, 10.1, 16, пп. "г" п. 12 ПБУ 9/99, п. п. 11, 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов). Данный доход уменьшается на остаточную стоимость выбывающего нематериального актива, а также на сумму уплаченной пошлины за государственную регистрацию перехода исключительного права (если расходы по ее уплате в соответствии с договором несет правообладатель).

2.15. Расходы

Затраты на выполнение работ, оказание услуг отражаются в бухгалтерском учете и включаются в себестоимость работ, услуг в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены.
В себестоимость выполненных работ, услуг в полном объеме включаются все произведенные Обществом фактические затраты, связанные с извлечением дохода и носящие производственный характер.
Объектом учета являются:

- работа, выполняемая по договору подряда;
- услуга, оказываемая по договору на возмездное оказание услуг.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые и косвенные.
Прямые затраты - непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг, которые подлежат прямому включению в себестоимость и собираются по дебету счета 20 «Основное производство».
К прямым затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- суммы расходов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы амортизации основных средств, используемых при выполнении работ, услуг;
- услуги субподрядчиков.

Косвенные - затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Общепроизводственные расходы, которые относятся ко всем производственным подразделениям (например, аренда помещений, содержание помещений и т.п.), распределяются автоматически между подразделениями пропорционально сумме основной зарплаты производственных рабочих за текущий месяц.

Управленческие расходы - учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и признаются в полном объеме при расчете результатов от оказания выполнения работ, услуг и в конце месяце относятся на счет 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы» в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, которые одновременно относятся к общепроизводственным и общехозяйственным, распределяются между счетами пропорционально численности персонала, занятого в производстве и в административном управлении. Пропорция рассчитывается по итогам предыдущего года на следующий отчетный год. Пропорция для распределения может быть изменена в течение года в случае ее существенного изменения (более 20%). Распределение происходит автоматически с использованием настроек автоматизированной системы учета 1С КОРП.

2.16. Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов, установленных Центральным Банком РФ на отчетные даты:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их на отчетную дату, относятся на финансовые результаты в состав прочих доходов и расходов.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

2.17. Изменения учетной политики в 2024 г.

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

- Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода предшествующего отчетному) (п.52-53 ФСБУ 14/2022).
- Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью нематериальных активов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, считается их первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и не изменяется. Изменение оставшегося срока полезного использования и ликвидационной стоимости отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.
- Первоначальной стоимостью объектов нематериальных активов, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов является их балансовая стоимость на момент переклассификации. Изменение оставшегося срока полезного использования, способа начисления амортизации и ликвидационной стоимости указанных объектов отражаются как изменения оценочных значений.
- В отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 не являются таковыми, производится единовременное списание балансовой стоимости таких объектов на нераспределенную прибыль организации.

Корректировки, произведенные в связи с переклассификацией между видами активов, отражены в таблице далее:

Наименование статьи	Код строки	Сумма корректировки	Причина корректировки
Нематериальные активы	1110	77	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14 /2022 (переклассфикация вида актива)
Прочие внеоборотные активы	1190		Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14 /2022 (переклассфикация вида актива)
….			

- Корректировка бухгалтерской балансовой стоимости нематериальных активов произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 и отражена в таблице далее:

Объекты нематериальных активов	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация списание (-) /начисление (+)
Списаны объекты нематериальных активов с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита (до ХХ тыс. руб.)	96	19,2
Списанный объекты нематериальных активов, которые не отвечают критериям нематериальных активов		

- В бухгалтерской отчетности за 2024 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2023 будут отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта. Сравнительные данные за 2023 год, представленные в отчете о финансовых результатах, не пересчитываются.

3. Раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с утвержденной учетной политикой Общества.

3.1. Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов отражены программные продукты, разработанные организацией.

Информация по наличию НМА приведена в таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерской отчетности

3.2. Основные средства

В составе основных средств отражены основные средства, полученные в аренду. Информация о стоимости и составе ОС раскрыта в таблице 1.

Таблица 1 Основные средства, полученные в аренду

Арендованное имущество	Договор аренды	Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.	Изменения в первоначальной стоимости за 2024г.	Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.	Накопленная амортизация
Помещение по адресу: г. Москва ул. Годовикова д. 10 корп 17, этаж 6 (13 кв. м)	Арендодатель: ООО «Рубитех», Договор аренды№ DJ0432 от 03.11.2021.	2 042	-162	1880	722
Помещение по адресу: 354340, Краснодарский край,ф.т.Сириус,п. Сириус,пр-д Триумфальный,д.1	Арендодатель: Сириус УК ИНТЦ, АО, Договор аренды№ 01/23-68/05 от 19.01.2023			584	183
ИТОГО		2 042	-162	2 464	905

Общество получило в аренду офисное помещение для ведения основной деятельности у вышеуказанной компании. По арендуемому помещению по адресу: г. Москва ул. Годовикова д. 10 корп 17, этаж 6 (13 кв. м) признан актив в форме права пользования со сроком полезного использования 8 лет и 9 месяцев (105 месяцев), а арендуемое помещение по адресу: 354340, Краснодарский край,ф.т.Сириус,п. Сириус,пр-д Триумфальный,д.1 признан актив в форме права пользования со сроком полезного использования 2 года и 9 месяцев (35 месяцев). Более подробно информация о наличии и движении ОС, полученных в аренду приведена в приложении 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее Пояснения).

3.3. Запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Таблица 2 Забалансовый учет

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Производственный и хозяйственный инвентарь (МЦ.04)	15 428	2730	178
Обеспечение обязательств и платежей выданные	3 000	186	
Бланки строгой отчетности	4		
Нематериальные активы, приобретенные на правах пользования	36 014		
ИТОГО	**54 446**	**2916**	**178**

3.4. Дебиторская задолженность

Информация по наличию и движению дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерской отчетности. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Состояние по наличию дебиторской задолженности перед Обществом в разрезе дебиторов представлена в таблице 3:

Таблица 3 Дебиторская задолженность

Наименование дебитора	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
АНО ДПО "ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЯНДЕКСА"	206		
АО Почта России	120	18	
АО УК ИНТЦ Сириус		24	

ООО Яндекс Такси	81	14	
УЦ ИБС АНО ДПО	36		
СПЕЦИАЛИСТ.РУ ОЧУ	24		
РСИЦ АО	1		
Итого расчеты с поставщиками и подрядчиками	**468**	56	
Расчеты по налогам и сборам	**695**	**695**	**1 993**
Расчеты с покупателями и заказчиками			
СМАРТСТАФФИНГ ООО	1526		
АО Альфа-Банк	596	1886	
ООО ГК ИННОТЕХ	225	786	
ООО ИБС Апплайн Инновации	580	140	
ООО ИТ1		5 000	6 000
ООО Ланит-Финтех		7 571	
ООО БФТ			386
Итого расчеты с покупателями и заказчиками	**2 927**	**15 383**	**6 386**
Итого расчеты с прочими дебиторами	**4 691**	**267**	
ИТОГО Дебиторская задолженность	**8 781**	**16 401**	**8379**

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств приведен в Таблице 4:

Таблица 4 Денежные средства

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	195 931	142 562	1 132
Итого	**195 931**	**142 562**	**1 132**

По состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

3.6. Капитал и резервы

3.6.1 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024г. Уставный капитал в размере 1 000 тысяч рублей полностью оплачен.

В течение 2024 года изменения в уставном капитале не происходили.

Добавочный капитал в размере 51 178 тыс. руб.

3.6.2 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала по строке 3327 и в Отчете О движении денежных средств по строке 4322.

Общее собрание акционеров приняло решение о распределении прибыли 2023 г. в следующих суммах:

Статья	Сумма
Чистая прибыль	109 998
На выплату дивидендов	76 829
Нераспределенная прибыль	33 169

3.7. Кредиты и займы

3.7.1. Кредиты

В отчетном периоде Общество не пользовалось кредитами.

3.7.2. Займы

Информация по долгосрочным и краткосрочным займам представлена в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.8. Кредиторская задолженность

Информация по наличию и движению кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Состояние по наличию кредиторской задолженности перед Обществом в разрезе кредиторов представлена в таблице 5:

Таблица 5 Кредиторская задолженность

Наименование кредитора	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики			
ООО Аурига		1 525	
ООО Бенефитпоинт		1 340	
ООО БТК		42 420	
ООО Джетлин		3 058	
ООО Диджитал Спектр		1 969	
ООО ИТ1	6 273	899	
ООО СЕНЛА	4 959		
ООО Кволити		370	
ООО ПРАКТИКА ИННОВАЦИЙ	1 798		
ООО СОФТ-КЛУБ	1 126		
ООО ИТ1-РЕШЕНИЕ	888		
ООО СТЕП ЛОДЖИК	448		
ООО ГЕОМЕТР	193		
ООО ГПБ ИТ-1	198		
ООО ИТ1-РЕШЕНИЯ	48		
ООО ИТ1-ЦИФРОВЫЕ РЕШЕНИЯ	63		
ПАО МТС	2		
ИП Кузнецова Дарья Сергеевна		2 261	
ООО Лимави		4 658	
ООО Мэйджор Экспресс	39	23	
ООО ПАТЕНТИКА	18		
АО Сириус УК ИНТЦ	3		
Нотариус Король В.А.		3	
ООО ОС ПРО		2 600	
ООО РУС Визардс		5 007	
ДПО ОАНО Скаенг	3	3	
ООО Стаффхаб		319	
ООО Хинтед		252	
ООО Холикод		1 614	
Итого Поставщики и подрядчики	**16 059**	**68 321**	
Расчеты по налогам и сборам	**2 165**	**2 618**	**330**
Расчеты с покупателями и заказчиками			
АО Альфа-банк		41 672	
Итого покупатели и заказчики		**41 672**	
Прочая кредиторская задолженность		**74**	
ИТОГО Кредиторская задолженность	**18 224**	**112 685**	**330**

3.9. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 6 Управленческие расходы

Управленческие расходы	2024	2023	2022
Амортизация арендованного помещения	534	307	250
Амортизация НМА		10	10
Амортизация ОС	2 551	89	
Аренда помещений		264	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	69	21	
ДМС	539	1 604	
Интернет	179		
Информационные услуги	38		
Канцтовары	357	9	58

Командировочные расходы	77	92	
Консультационные услуги		222	199
Консалтинговые услуги	7 009		
Конференции и семинары	321		
Курьерские услуги	189	20	5
Лицензии (программное обеспечение)	17 258	11 240	280
Малоценное оборудование и запасы	12 353	2 552	258
Мобильная связь	6		
Нотариальные услуги	25	26	6
Обучение (тренинг,семинары,конференции)	119		
Оплата труда	48 902	10 773	16
Охрана труда		30	
Почтовые услуги	133	27	
Представительские расходы	66	11	
Прочие профессиональные услуги	25		
Расходы на содержание офиса	422		
Сервисные сборы	2		
Переменная часть арендной платы	6	6	4
Сопровождение программных продуктов	5 540	2 700	
Страховые взносы	2 842	629	66
Транспортные расходы	27		
Итого управленческие расходы	**99 589**	**30 634**	**1 152**

3.10. Связанные стороны

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

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н., были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 7 Информация по связанным сторонам

Наименование связанной стороны	Характер отношений		
	за 2022 г.	за 2023 г.	За 2024 г.
Основное хозяйственное общество (товарищество)			
Юридическое лицо	Участник (доля 90%)	Участник (доля 100%)	
Юридическое лицо	Участник (доля 10%)		
Физическое лицо			Участник (доля 100%)
Основной управленческий персонал:			
Аншаков К.А.	Генеральный директор		
Кудрин А.А.			Генеральный директор

По состоянию на 31.12.2024г. 100 % акций материнской компании участника Общества владеет Физическое лицо.

Информация о сделках со связанными сторонами за периоды 2024, 2023 и 2022гг. приведена в таблице выше:

За периоды 2024 и 2023 гг. с вышеуказанными связанными сторонами осуществлялись сделки в денежной форме расчетов, информация о которых приведена в таблице ниже:

Таблица 8 Сделки со связанными сторонами

Наименование связанных сторон	Предмет договора	(Уплачено) / получено по договору		Признано доходов / (расходов)		Дебиторская / (кредиторская) задолженность на	
		2024	2023	2024	2023	31.12.2024	31.12.2023
Основное хозяйственное общество (товарищество)							
Юридическое лицо	Получение денежных средств по договору займа, % по займам	(27 314) / 152 500	(57 172) / 48 900	(7 814)	(2 272)	(0)	(0)

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства представлена в таблице 7. Пояснения к бухгалтерской отчетности.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

3.12. Непрерывность деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем как в целом по Обществу, так и по отдельным его подразделениям.

Нам также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества считает, что текущая политическая и экономическая ситуация не окажет существенного влияния на деятельность и финансовую устойчивость Общества. Разработанные меры позволят обеспечивать бесперебойное функционирование Общества и исполнение обязательств перед контрагентами. По нашим оценкам, описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Общества.

3.13. События, произошедшие после 31.12.2024 (События после отчетной даты)

Какие-либо события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность и которые могли бы повлиять на показатели в отчетности за 2024 год отсутствуют.

Генеральный директор



_____ Кудрин А.А.

«18» марта 2025

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	51 692	(5 047)	78 829	(41 113)	5 139	(1 400)	-	-	-	89 408	(1 308)
	5110	за 2023г.	41 209	(695)	10 579	(96)	-	(4 371)	-	-	-	51 692	(5 047)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	96	(10)	-	(96)	-	(10)	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2024г.	51 692	(5 047)	78 829	-	-	(1 400)	-	-	-	89 408	(1 308)
	5112	за 2023г.	41 113	(685)	10 579	(41 113)	5 139	(4 361)	-	-	-	51 692	(5 047)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	89 408	51 692	41 209
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5121	89 408	51 692	41 113
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5122	-	-	96

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	78 829	-	(78 829)	-
	5190	за 2023г.	3 415	10 579	(3 415)	(10 579)	-
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5181	за 2024г.	-	78 829	-	(78 829)	-
	5191	за 2023г.	3 415	10 579	(3 415)	(10 579)	-

Руководитель _____ **Кудрин Артём Анатольевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	3 764	(587)	13 555	(3 922)	636	(3 391)	-	-	-	13 397	(3 342)
	5210	за 2023г.	2 207	(249)	1 722	(165)	-	(338)	-	-	-	3 764	(587)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	1 722	(90)	12 971	(3 760)	636	(2 983)	-	-	-	10 933	(2 437)
	5211	за 2023г.	-	-	1 722	-	-	(90)	-	-	-	1 722	(90)
Арендованное здания	5202	за 2024г.	2 042	(497)	584	(162)	-	(408)	-	-	-	2 464	(905)
	5212	за 2023г.	2 207	(249)	-	(165)	-	(248)	-	-	-	2 042	(497)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	17 325	(3 760)	13 555	-
	5250	за 2023г.	-	1 722	-	1 722	-
в том числе: Офисное оборудование	5241	за 2024г.	-	16 741	(3 760)	12 971	-
	5251	за 2023г.	-	1 722	-	1 722	-
Арендованное здания	5242	за 2024г.	-	584	-	584	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	1 559	1 545	1 958
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Кудрин Артём Анатольевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	115 000	115 000	-	(393)	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы	5306	за 2024г.	-	-	115 000	115 000	-	(393)	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	115 000	115 000	-	(393)	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____ **Кудрин Артём Анатольевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	85 410	-	85 410	767 449	(738 967)	-	-	X	113 892	-	113 892
	5420	за 2023г.	10 992	-	10 992	319 911	(245 492)	-	-	X	85 410	-	85 410
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	9 686	(9 682)	-	-	(9 682)	4	-	4
	5421	за 2023г.	-	-	-	2 552	(2 552)	-	-	(2 552)	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	85 250	-	85 250	740 282	(711 644)	-	-	-	113 888	-	113 888
	5425	за 2023г.	368	-	368	306 039	(221 157)	-	-	-	85 250	-	85 250
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5407	за 2024г.	160	-	160	17 481	(17 641)	-	-	(17 641)	-	-	-
	5427	за 2023г.	10 624	-	10 624	11 320	(21 783)	-	-	(21 783)	160	-	160

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____ **Кудрин Артём Анатольевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	16 401	-	8 781	-	(16 401)	-	-	-	-	-	8 781	-
	5530	за 2023г.	8 379	-	16 401	-	(8 379)	-	-	-	-	-	16 401	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	15 383	-	2 927	-	(15 383)	-	-	-	-	-	2 927	-
	5531	за 2023г.	6 386	-	15 383	-	(6 386)	-	-	-	-	-	15 383	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	56	-	468	-	(56)	-	-	-	-	-	468	-
	5532	за 2023г.	-	-	56	-	-	-	-	-	-	-	56	-
Прочая	5513	за 2024г.	267	-	4 691	-	(267)	-	-	-	-	-	4 691	-
	5533	за 2023г.	-	-	267	-	-	-	-	-	-	-	267	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2024г.	695	-	695	-	(695)	-	-	-	X	X	695	-
	5534	за 2023г.	1 993	-	695	-	(1 993)	-	-	-	X	X	695	-
Итого	5500	за 2024г.	16 401	-	8 781	-	(16 401)	-	-	X	-	-	8 781	-
	5520	за 2023г.	8 379	-	16 401	-	(8 379)	-	-	X	-	-	16 401	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	1 549	153 969	-	(21 049)	-	-	-	-	134 469
	5571	за 2023г.	14 031	51 449	-	(63 931)	-	-	-	-	1 549
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	152 500	-	(19 500)	-	-	-	-	133 000
	5573	за 2023г.	12 150	49 900	-	(62 050)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	1 549	1 469	-	(1 549)	-	-	-	-	1 469
	5574	за 2023г.	1 881	1 549	-	(1 881)	-	-	-	-	1 549
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	112 842	26 363	-	(120 656)	-	-	-	-	18 549
	5580	за 2023г.	529	112 842	-	(529)	-	-	-	-	112 842
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	68 321	16 059	-	(68 321)	-	-	-	-	16 059
	5581	за 2023г.	-	68 321	-	-	-	-	-	-	68 321
авансы полученные	5562	за 2024г.	41 672	-	-	(41 672)	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	41 672	-	-	-	-	-	-	41 672
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	2 618	2 165	-	(2 618)	-	-	-	-	2 165
	5583	за 2023г.	330	2 618	-	(330)	-	-	-	-	2 618
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	7 814	-	(7 814)	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	27	-	-	(27)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	74	-	-	74	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	74	-	-	-	-	-	-	74
Обязательства по аренде	5567	за 2024г.	157	325	-	(157)	-	-	X	X	325
	5587	за 2023г.	172	157	-	(172)	-	-	X	X	157
Итого	5550	за 2024г.	114 391	180 332	-	(141 705)	-	X	-	-	153 018
	5570	за 2023г.	14 560	164 291	-	(64 460)	-	X	-	-	114 391

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____ **Кудрин Артём Анатольевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	13 343	2 552
Расходы на оплату труда	5620	642 610	182 976
Отчисления на социальные нужды	5630	40 266	13 202
Амортизация	5640	4 792	4 708
Прочие затраты	5650	137 833	133 235
Итого по элементам	5660	838 844	336 673
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(28 638)	(84 882)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	810 206	251 791

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

Руководитель _____ **Кудрин Артём Анатольевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	17 629	63 029	(40 634)	(9 755)	30 270
в том числе:						
Резервы ежегодных отпусков	5701	8 319	48 923	(40 220)	(858)	16 164
Резервы ежегодных вознаграждений	5702	9 310	14 106	(413)	(8 897)	14 106

Руководитель _____ **Кудрин Артём Анатольевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	3 000	186	-
в том числе: БГ	5811	3 000	186	-

Руководитель _____ **Кудрин Артём Анатольевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Кудрин Артём Анатольевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.