

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество создано 03.10.2003 г.

Его учредителями и конечными бенефициарными владельцами являются:

Гуревич Григорий Львович (1966 год рождения, ИНН 772009228039)– 50% доли в уставном капитале

Малахов Евгений Михайлович (1966 год Рождения, ИНН 773604283671)– 50% доли в уставном капитале

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

В связи с присоединением к ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» в январе 2024 г. ООО «ЦЕНТР РАЗРАБОТОК» (Воронеж), Уставной капитал увеличен на 22 000 (Двадцать две тысячи) рублей.

И на конец 2024 года Уставный капитал составляет 32 000 (Тридцать две тысячи) рублей.

Предметом деятельности Общества в 2024 г. является Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (код по ОКВЭД2 95.11).

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату – 207 чел.

Общество является субъектом среднего предпринимательства.

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Ассмус Андрей Иванович.

К основному управленческому персоналу общества относится:

- Генеральный директор

- Финансовый директор

В ПАО СБЕРБАНК открыты: расчетный счет в рублях РФ,

В АО «ОТП БАНК» открыт: расчетный счет в рублях,

В АО «ТИНЬКОФФ» БАНК" открыт: расчетный счет в рублях

В АО "Райффайзенбанк" открыт: расчетный счет в рублях

В АО "АЛЬФА-БАНК" (ЗП проект) открыт: расчетный счет в рублях

Юридический адрес Общества: Россия, г. Москва ул. Б. Почтовая д. 18 стр. 6

Финансовую деятельность Общество не осуществляет.

Общество применяет общий режим налогообложения.

- **Дочерние общества и филиалы**

ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» имеет обособленное подразделение в Воронеже, открытое в 2023 г.

2. **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

- **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская отчетность ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» (Далее – Общество) сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

- (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ) Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

- Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

- **Уровень существенности**

Уровень существенности для целей исправления ошибки.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 3% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Инвентаризация активов и обязательств Организации осуществляется один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Приказах по организации.

- **Основные средства**

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (ФСБУ-6/2020), утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация осуществила упрощенный ретроспективный переход на ФСБУ 6/2020 (альтернативный переход) на начало 2022 года.

- **Что признается объектом основных средств**

Объект признается основным средством, если для него одновременно выполняется несколько условий (п. 4 ФСБУ 6/2020):

- объект имеет материально-вещественную форму;
- он предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования ОС:

Срок полезного использования (СПИ) для каждого объекта ОС организация, как и раньше определяет самостоятельно исходя из периода, в течение которого объект будет приносить организации выгоды. (п. 8 ФСБУ 6/2020).

При определении СПИ нужно учитывать также ожидаемое моральное устаревание и планы по замене ОС (п. 9 ФСБУ 6/2020).

СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при принятии объекта к учету. А в конце каждого отчетного года (или чаще, если есть основания) эти

показатели нужно проверять на соответствие условиям использования объекта и при необходимости корректировать ([п. 37 ФСБУ 6/2020](#)).

Основные средства нужно проверять на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ [Приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н](#).

Начисление амортизации отражается, как и прежде, по кредиту счета 02. То есть амортизация не меняет первоначальную стоимость ОС ([п. 39 ФСБУ 6/2020](#)).

Организация выделяет следующие группы основных средств:

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины офисные (персональные компьютеры и печатающие устройства к ним, сервера)	От 36 мес до 96 мес включительно.
Кондиционеры, телевизоры	От 61 мес до 84 мес включительно
Мебель	От 121 мес до 180 мес включительно

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. ([п. 13 и 14 ФСБУ 6/2020](#))

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно ([п. 32, 35 ФСБУ 6/2020](#))

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. ([п. 33 ФСБУ 6/2020](#))

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его 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 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

([п. 37 ФСБУ 6/2020](#))

• **Аренда**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н

В 2024 году ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» имело **недвижимость в аренде:**

- офисное помещение, договор аренды с ООО «ЮСИЭС лабс» г. Москва ул. Б. Почтовая, д. 18 стр. 6 Договор №575 от 31.10.2023 (на 11 мес), Договор аренды №581 от 30.09.2024 (на 11 мес)- офисное помещение (ОП Воронеж), договор аренды с ИНВЕСТ-ЦЕНТР ООО Договор №49/10 от 01.09.2023 с 01.09.2023 – 31.07.2024 (50%)
- офисное помещение (ОП Воронеж), договор аренды с ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

ООО Договор №49/10 от 01.09.2023 с 01.09.2023 – 31.07.2024 (50%)

- офисное помещение (ОП Воронеж), договор аренды с ИНВЕСТ-ЦЕНТР ООО Договор аренды №19/8 от 21.12.2016 (Изначально планировали перезаключать Договор, но в результате Договор продлили, в связи с чем 31.12.2024 договор переведен в долгосрочный* с начислением процентом и дисконтированием в БУ)

- офисное помещение (ОП Воронеж), договор аренды с ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО Договор аренды №19/8 от 21.12.2016 (Изначально планировали перезаключать Договор, но в результате Договор продлили, в связи с чем 31.12.2024 договор переведен в долгосрочный* с начислением процентом и дисконтированием в БУ)

*В балансе отражен по строке 1450 отражены Долгосрочные обязательства по аренде за минусом процентов 3 923 тыс. руб.

- складское помещение: договор аренды с ООО «ЮСИЭС лабс» г. Москва ул. Б. Почтовая, д. 18 стр. 6 Договор №575 от 31.10.2023 (11 мес.), Договор аренды №581 от 30.09.2024 (на 11 мес.)

В связи с отсутствием в Договорах аренды данных о стоимости переданного в аренду имущества, данная информация в отчетности и пояснениях указывается как стоимость арендной платы за год.

1) Организация применяет упрощенный** порядок учета договоров аренды, т.к. имеет место краткосрочная аренда.

2) Организация не применяет упрощенные способы расчета фактической стоимости ППА и оценки обязательства, т.к. это право только для арендатора, который вправе применять упрощенные способы бухучета, ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» ведет не упрощенный бухучет и сдает полную бухгалтерскую отчетность.

Суть упрощенного учета договора аренды в том, что арендатор не отражает в бухучете ни право пользования активом (ППА), ни обязательство по аренде. Он признает только расходы по арендным платежам, когда предмет аренды учитывается на балансе арендодателя. То есть по-старому.

Арендатор признает только расходы по арендным платежам равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода. То есть сохраняет прежний порядок учета (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

** С 2025 года часть договоров переведена в разряд долгосрочных. На конец 2024 отражены арендные обязательства, отражено поступление в аренду, начислены проценты.

Возможность у арендатора не отражать предмет аренды в качестве ППА (право пользования активом)

Арендатор должен признавать арендованное имущество как право пользования активом (ППА) (п. 10 ФСБУ 25/2018)

Согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 отражены условия, при которых арендатор может не признавать предмет аренды и не признавать обязательство:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.
- если компания-арендатор вправе вести упрощенный бухучет и не планирует выкупать предмет аренды (по условиям договора) или сдавать его в субаренду.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация 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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

• **Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета " Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022 утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н

Квалификация объектов в составе НМА:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 (Сто) тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Переоценка и обесценение НМА:

- Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА:

- Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

- Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)Переход на ФСБУ № 14/2022

31.12.2023 в межотчетный период по 97 счету сделаны операции:

- 1) внеоборотные активы более 100 тыс - переведены в НМА на 04 счет
- 2) внеоборотные активы менее 100 тыс – малоценные НМА списаны с 97 (БУ) и отражены на забалансовом счете 014
- 3) запасы - не относятся к НМА (срок менее или равно 12 мес) списаны с 97, не отражаем на забалансовом счете.

2023				2024				Примечание
Вид РБП в балансе 2023	Стоимость	Срок использования	Учет 2023	Вид актива в балансе /ФСБУ-14	Учет 2024 (переход на ФСБУ-14)	БУ	НУ	
Внеоборотные активы	Более 100 тыс	Более 12 мес	97.21	НМА	04			
Внеоборотные активы	Менее 100 тыс	Более 12 мес	97.21	Малоценные НМА *	014 (забалансовый)	Списываем единовременно	В НУ не списываем, продолжаем учитывать на 97.21	БУ - Списываем на 26/20 и относим на 014 НУ – учитываем на 97
Запасы		Менее или равно 12 мес	97.21	Дебиторская задолженность !!	97.21	Списываем равномерно	Списываем равномерно	Лицензии на годовые подписки и менее года

• **Неисключительные права на приобретение программ для ЭВМ**

В случае, когда в договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет.

- **Материально-производственные запасы**

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с ФСБУ № 5/2019

Учет приобретения материалов

Классификация актива согласно ФСБУ 5/2019 осуществляется исходя из срока использования:

- менее 12 мес. — запас;
- более 12 мес. — ОС.

Организация упростила учет активов (ОС и МПЗ), стоимость которых незначительна (менее лимита 100 000,00 руб.). Затраты на приобретение незначительных активов сразу признаются в расходах периода, в котором понесены (Дт 20, 25, 26, 44 Кт 60).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019..

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 настоящего Стандарта;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- **Товары**

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

- Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

- При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)).

Резервы под обесценение запасов

- Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

- Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

Резерв под обесценение товаров и МПЗ создается один раз в год по результатам проведенной инвентаризации на основании экспертного заключения инвентаризационной комиссии.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении товаров в 2024 создавался на конец года в размере 518 тыс. руб. в связи с тем, что на остатках числились МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

• Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется ежемесячно. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

- Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

- При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

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

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Сомнительные долги сроком образования свыше 90 дней включаются в резерв в полном объеме в бухгалтерском и налоговом учете. В бухгалтерском учете создание резерва отражается в составе прочих расходов.

Остаток резерва на следующий период не переносится, неиспользованная сумма резерва включается в доход этого периода в бухгалтерском (Положение по ведению бухучета №34н)

Резерв по сомнительным долгам в 2024 создан в сумме 8 624,2 тыс. руб., резерв не полностью использован для списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. Резерв, образованный в отчетном году, при его неиспользовании (полном или частичном) перенесен на следующий год (п. 5 ст. 266 НК РФ). Его величина в размере 552,3 тыс. руб. будет учтена в сумме нового резерва, создаваемого в отношении этого же долга.

- **Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных в целях равномерного включения в состав затрат расходов на оплату ежегодных отпусков работникам, и сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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, на предприятии на Предприятии создаются Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв отпусков создается ежемесячно. В бухгалтерском учете величина отчисления в резерв рассчитывается по следующей формуле:

Расчет оценочного обязательства на оплату отпусков с учетом начисленных страховых взносов

Оценочное обязательство на оплату отпусков с учетом начисления страховых взносов = $K \times ЗПср \times Сст$;

K — количество не использованных работающими сотрудниками днями отпусков на дату расчета (конец года);

ЗПср — средний дневной заработок сотрудника за последние 12 месяцев на дату расчета

Сст – суммарная ставка по страховым взносам

- **Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды

(доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

(Основание: п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 № 07-05-06/302)

Расходы

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08 "Управленческие расходы"). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-07 "Расходы на продажу", в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

- Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с использованием счета 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования. (Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

- Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. (Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Расходы на рекламу.

Расходы на оформление комнат образцов и демонстрационных залов (шоу-румов) относятся к ненормируемым расходам на рекламу. В бухучете рекламные расходы отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Размещение рекламы отражается на счете 44.

Независимо от вида рекламы суммы, накопленные за месяц на счете 44, списываются на себестоимость продаж как коммерческие расходы (п. 9 ПБУ 10/99). Для этого в бухучете делается проводка:

Дебет 90-2 Кредит 44 субсчет «Расходы на рекламу»

– списаны рекламные расходы на себестоимость продаж.

- **Учет расходов по займам и кредитам**

Признавать все расходы по займам прочими расходами (п. 7 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н).

Учет процентов по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

- **Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Краткосрочные депозиты учитываются организацией в составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240 Баланса).

Размещение денежных средств на депозите в «Отчете о движении денежных средств» отражается по строке 4223 «...предоставление займов другим лицам», возврат с депозитных счетов — по строке 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов...» - развернуто. Полученные проценты по депозитным вкладам отражаются по строке 4214 «Поступления... процентов по долговым финансовым вложениям...»

- **Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В 2024 году компания применяла балансовый метод учета отложенных налоговых активов и обязательств.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

В Учетной политике базы 1С установлено **«Ведется балансовым методом»**, поэтому:

- Учет ПР и ВР в каждом документе не производится — в проводках отражаются суммы только по БУ и НУ.

- На конец месяца формируется ОНА или ОНО по каждому активу (обязательству), где на соответствующих балансовых счетах имеются разницы, проводки формируются в корреспонденции со счетом 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» по счетам:

ОНА — 09 «Отложенные налоговые активы»;

ОНО — 77 «Отложенные налоговые обязательства».

- Постоянный налоговый расход (ПНР) или постоянный налоговый доход (ПНД) определяется расчетным путем без формирования проводок.

- ТНП определяется по данным налогового учета и формируется регламентной операцией **Расчет налога на прибыль** по счету 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетом 99.02.Т «Текущий налог на прибыль».

- Переход с затратного метода на балансовый в 1С не требует ручного труда. Сменили **Учетную политику** — и программа автоматически начисляет отложенный налог на конец января текущего года. Останется только проконтролировать остатки на счетах 09 и 77.

Тыс. руб.

	За 2024	За 2023		
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	138 454	62 098		

Налог на прибыль	(27 135)	(13 040)		
в т.ч. Текущий налог на прибыль (по Декларации)	(29 772)	(13 921)		
в т.ч. отложенный налог на прибыль	2 637	881		
Прочее				
в т.ч. списанные авансы по налогу на прибыль 2 кв 2020				
в т.ч. пени				

Отложенные налоговые активы на 31.12.2024 г составляют 8 968,3 тыс. руб. (09)

Отложенных налоговых обязательств на 31.12.2024 1 515,4 тыс. руб. (77).

Временные разницы возникли в результате отражения в БУ расходов, не учитываемых в НУ:

Расходы на корпоративные мероприятия
Подарки партнерам
Материальная помощь
Продукты в офис

ОНА возникли, в т.ч. в связи с

- созданием оценочных обязательств по отпускам

- **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

Свернутое отражение денежных потоков

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:ⁱ

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств

отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Операций в валюте в 2024 и 2023 г. организация не осуществляла.

В составе информации о связанных сторонах организация раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых учредителям общества

В таблице ниже выделены денежные потоки по операциям со связанными сторонами, входящие в состав показателей ОДДС тыс. руб.

Наименование показателя отчета ДДС	Строка ОДДС	2024	2023
Платежи поставщикам (ООО ЭРКИПЕР МСК)	4121	(8 879)	(9 995)
Платежи поставщикам (ООО ЮСИЭС ЛАБС)	4121	(19 759)	(16 600)
Платежи поставщикам (ООО КБЦП СПЕКТР)	4121	(3 072)	(3 557)
Платежи поставщикам (ООО ЮСИЭС СПб)	4121	(10 020)	(15 349)
Платежи поставщикам (ООО ЦЕНТР РАЗРАБОТОК)	4121	нет	(98 285)
Платежи поставщикам (ООО КОМПАНИЯ ЮСИЭС)	4121	(4 919)	(8 432)

Поступление процентов (ООО ЮСИЭС ЛАБС)	4214	нет	нет
Поступления процентов (ООО КБЦП «СПЕКТР»)	4214	1 031	2 575
Поступления процентов (ООО ШЕЛТЕР)	4214	8	40
Предоставление займов (ООО КБЦП "СПЕКТР")	4223	10 700	(7 100)
Предоставление займов ООО ЮСИЭС ЛАБС)	4223	41 000	51 000
Предоставление займов ООО ШЕЛТЕР	4223	1 500	2 650
Оплата от покупателя (ООО ЭРКИПЕР МСК)	4111	2 470	33
Оплата от покупателя (ООО ЮСИЭС ЛАБС)	4111	191	192
Оплата от покупателя (ООО КОМПАНИЯ ЮСИЭС)	4111	4 649	3 264
Оплата от покупателя (ООО ШЕЛТЕР)	4111	16 230	18 917

Оплата от покупателя (ООО ЮСИЭС СПб)	4111	15 837	33 698
Оплата от покупателя (ООО КБЦП СПЕКТР)	4111	317	0

- **Изменения в учетной политике**

Изменения в учетной политике в 2024 году были связаны с переходами на новые ФСБУ (НМА)

Общество планирует вносить изменения в учетную политику на 2025 в связи с тем, что требуется переходить на ФСБУ, обязательные к применению с 2025 года (Инвентаризация)

3. ПОЯСНЕНИЯ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основных средств, переданных в залог в 2024 году не было.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Незавершенного строительства на 31.12.2024 года нет.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	100 530	61 253	108 900

Предоставленные займы

В 2024 займы не предоставлялись.

Займов, выраженных в иностранной валюте, в 2024 году не выдавалось.

3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. По состоянию на 31.12.2024 года дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте нет.

Основными дебиторами Общества на 31.12.2024г. являются:

Тыс. руб.

ООО АЙСИЭЛ СОФТ	6 465 843,60
ООО БУРГЕР РУС	44 229 177,16
ООО ИНТЕРНЭШНЛ РЕСТОРАНТ БРЭНДС	58 478 154,87
ООО МайРест	21 393 933,05
ООО РЕСТОРАНЫ БЫСТРОГО ПИТАНИЯ	6 716 032,47

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря: в тыс. руб.

	2024	2023	2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	484	1 057	853
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	484	1 057	853
Денежные эквиваленты			

Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	484	1 057	853
---	------------	--------------	------------

По состоянию на 31.12.2024 года у ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» нет денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования.

По состоянию на 31.12.2024 года средств в аккредитивах, открытых в пользу ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» нет.

3.7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций (с учетом перехода на ФСБУ № 14): тыс. руб.

Виды активов	2024		2023		2022 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий, которые отражаются в балансе в составе прочих внеоборотных активов					684	
Расходы на приобретение рекламного ролика						
Расходы на ДМС		3 440		2 139		1 010
Прочие						
Итого		3 440		2 139	684	1 010

3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022г. составил 10,0 тыс. руб., на 31.12.2024 составлял 32,0 тыс. руб. Увеличение Уставного капитала в связи с присоединением ООО ЦЕНТР РАЗРАБОТОК

Список участников Общества по состоянию на 31.12.2024 г.

Долями в УК владеют:

Гуревич Г.Л. 50% (5 тыс. руб.)

Малахов Е.М. 50% (5 тыс. руб.)

3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства в 2024 не привлекались. Остатка заёмных средств на 01.01.2024 составляет 0 тыс. руб. на 31.12.2024 г. составляет 0 тыс. руб.

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде

Основными кредиторами Общества на 31.12.2024 г. являются

Тыс. руб.

ООО "ТРИАЛЛ-ИНЖЕНИРИНГ"	15 700
ООО "СЭВТ"	8 838
ООО "ПЭЙТОР"	7 116
ООО НПФ "ДатаКрат-Е"	5 250
АО "СОГАЗ"	2 837

3.11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99): тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (услуги)	573 051	(440 917)
Реализация лицензий на ПО	13 368	(12 596)
Продажа товаров	354 488	(279 086)
Итого за 2024 год	940 907	(732 599)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (услуги)	474 718	(250 604)
Реализация лицензий на ПО	19 544	(11 407)

Продажа товаров	230 543	(185 770)
Итого за 2023 год	724 805	(447 781)

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями: тыс. руб.

Коммерческие расходы	2024	2023 г.
Прочие затраты		
Расходы на рекламу	920	608
Итого коммерческие расходы	920	608

Управленческие расходы были представлены следующими статьями: тыс. руб.

Управленческие расходы	2024	2023
Оплата труда и взносы	54 962	56 827
Аренда офиса	20 733	18 545
Представительские расходы	285	149
Командировочные расходы	537	438
ДМС	2 399	1 247
Амортизация	305	67
Расходы на обеспечение нормальных условий труда (вода)	287	220
Услуги связи	486	421
Услуги интернета	436	318
Продукты в офис	686	481
Профессиональные услуги	1 478	1 070
Расходные материалы для офиса	105	63
Резерв по отпускам	4 728	4 779
Прочие	1 394	976
Итого	88 821	85 601

3.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы тыс. руб.

Прочие доходы	Доходы за 2024	Доходы за 2023 г.
Оприходование излишков товара	3	-

Списание КТ задолженности	218	263
Прочие доходы	12 778	1 396
Резервы по сомнительным долгам	8 250	13 685
% по банковским вкладам и депозитам	11 062	15 603
Итого прочие доходы	32 311	30 947

Прочие расходы	Расходы за 2024	Расходы за 2023 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	289	232
Списание Дт задолженности	40	41
Расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества	28	42
Резервы по сомнительным долгам	8 624	13 824
Прочие	597	488
Результаты инвентаризации	120	0
Корпоративные мероприятия	2 900	2 033
Итого прочие расходы	12 598	16 660

Вознаграждения основного управленческого персонала.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала составили

за 2023г. – 11 209,1 тыс. руб. (з\п + страховка ДМС+ страховые взносы),

за 2024 г. – 13 225,5 тыс. руб. (з\п + страховка ДМС+ страховые взносы)

Долгосрочные вознаграждения по окончании трудовой деятельности и вознаграждения по договорам негосударственного пенсионного обеспечения не выплачивают

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2024 г. связанными сторонами с Обществом являлись:

1) Генеральный директор - Ассмус А.И

2) Учредители:

Гуревич Г.Л.

Малахов Е.М.

ООО ЭРКИПЕР МСК – ИНН 7701864410

ООО ЮСИЭС ЛАБС - ИНН 7701408619

ООО ЮСИЭС СПб – ИНН 7810011370

ООО КБЦП СПЕКТР – ИНН 7701723025

ООО КОМПАНИЯ ЮСИЭС - ИНН 7701723040

ООО ШЕЛТЕР - ИНН 7709929081

Операции со связанными сторонами за 2023г.

В тыс. руб.

Приобретения

Связанная сторона	Договор /предмет договора	Остаток на 01.01.2024	Начислено за 2024	Оплачено за 2024	Остаток на 31.12.2024
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор аренды №575 от 31.10.2023	(1 762)	31 797	(30 034)	-
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор аренды №581 от 30.09.2024	-	10 432	(15 672)	(5 239)
ЮСИЭС СПб Софт	Договор №15/0812ИТИГ от 01.08.2012	990	1 719	(2 709)	-
ЮСИЭС СПб Софт	Договор №187/0424ИГ от 01.05.2024	-	4 027	(3 157)	869
ЮСИЭС СПб Софт	Договор №193-0524ИГ от 01.05.2024	-	861	(634)	227
ЮСИЭС СПб Софт	Договор №69/0616ИГ от 16.03.2016	1 028	2 490	(3 519)	-
ООО ЦЕНТР РАЗРАБОТОК	Счета 2024	432	-	(432)	-
ООО ЭРКИПЕР МСК	Договор № ОД08185/18	629	9 417	(10 047)	-
ООО ЭРКИПЕР МСК	Договор №б/н от 09.01.2023	-	2 344	(2 344)	-
ООО ЭРКИПЕР МСК	Договор б/н от 01.10.2022	2 344	-	(2 344)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Лицензионный договор №ЛД09532 от 20.01.2020	11	2 763	(3 081)	(306)
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счета-договоры 2024	6	439	(79)	366
ООО "КОМПАНИЯ ЮСИЭС"	Договор № 302/1У от 09.08.2018	-	905	(905)	-
ООО "КОМПАНИЯ ЮСИЭС"	Договор поставки товара №1 от 14.09.2023	-	271	(271)	-
ООО "КОМПАНИЯ ЮСИЭС"	Лицензионный Договор № 493 от 04.07.2016	(54)	5 571	(4 451)	1 066
ООО "КОМПАНИЯ ЮСИЭС"	Договор №1 от 26.07.2024	-	180	(180)	-
ООО "КОМПАНИЯ ЮСИЭС"	Счета-договоры 2024	-	9	(9)	-
Реализация					

ООО ЮСИЭС ЛАБС	Счет-договор № 13740 от 29.11.2024 / реализация товаров и услуг	-	5	(5)	-
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Счет-договор № 2161 от 29.03.2024 / реализация товаров и услуг	-	22	(22)	-
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Счет-договор № 3523 от 31.05.2024 / реализация товаров и услуг	-	22	(22)	-
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Счет-договор № 5377 от 31.08.2024 / реализация товаров и услуг	-	7	(7)	-
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Счет-договор № 735 от 13.02.2024 / реализация товаров и услуг	-	344	(344)	-
ООО ЮСИЭС СПБ	Договор №793 от 25.10.2022 / реализация товаров и услуг	-	38	(38)	-
ООО ЭРКИПЕР	Счет-договор № 2349 от 27.04.2022 / реализация товаров и услуг	(0,6)	0,6	-	-
ООО ЭРКИПЕР	Счет-договор № 669 от 31.01.2024 / реализация товаров и услуг	-	3	(3)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор №1001У-П от 22.02.2024 / реализация товаров и услуг	-	93	(133)	(40)
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет № 23 от 11.12.2023 (ЦР) / реализация товаров и услуг	-	10	(10)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 113 от 12.01.2024 / реализация	-	6	(6)	-

	товаров и услуг				
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 1145 от 29.02.2024 / реализация товаров и услуг	-	3	(3)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 13739 от 29.11.2024 / реализация товаров и услуг	-	3	(3)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 14608 от 28.12.2024 / реализация товаров и услуг	-	40	-	40
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 1947 от 01.04.2024 / реализация товаров и услуг	-	10	(10)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 2160 от 29.03.2024 / реализация товаров и услуг	-	26	(26)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 2551 от 27.04.2024 / реализация товаров и услуг	-	14	(14)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 2944 от 28.04.2023 / реализация товаров и услуг	(15)	30	(15)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 3522 от 31.05.2024 / реализация товаров и услуг	-	18	(18)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 4852 от 06.08.2024 / реализация товаров и услуг	-	90	(90)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 50 от 10.01.2024 / реализация	-	15	(15)	-

	товаров и услуг				
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 5376 от 31.08.2024 / реализация товаров и услуг	-	2	(2)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 6531 от 30.09.2024 / реализация товаров и услуг	-	2	(2)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 668 от 31.01.2024 / реализация товаров и услуг	-	1	(1)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 7038 от 31.10.2024 / реализация товаров и услуг	-	19	(19)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 7256 от 22.11.2024 / реализация товаров и услуг	-	75	(75)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 8562 от 01.11.2023 / реализация товаров и услуг	(21)	43	(21)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 9930 от 27.12.2023 / реализация товаров и услуг	-	38	(38)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 9966 от 29.12.2023 / реализация товаров и услуг	1	-	(1)	-
ООО КОМПАНИЯ ЮСИЭС	Договор №АД11011 (оферта) от 30.09.2022 / реализация товаров и услуг	1 440	5 676	(5 515)	1 601
ООО КОМПАНИЯ ЮСИЭС	Оферта от 01.05.2021 / реализация	7	14	(21)	-

	товаров и услуг				
ООО КОМПАНИЯ ЮСИЭС	Счет-договор № 2125 от 09.04.2024 / реализация товаров и услуг	-	42	(42)	-
ООО КОМПАНИЯ ЮСИЭС	Счет-договор № 4652 от 26.07.2024 / реализация товаров и услуг	-	5	(5)	-
ООО КОМПАНИЯ ЮСИЭС	Счет-договор № 7006 от 07.11.2024 / реализация товаров и услуг	-	37	(37)	-
ООО ФЕНИКС	Счет-договор № 497 от 31.01.2022 / реализация товаров и услуг	-	1	(1)	-

Займы

Связанная сторона	Договор /предмет договора	Остаток на 01.01.2024	Начислено за 2024	Оплачено за 2024	Остаток на 31.12.2024
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа № 2 от 02.06.2020 (с начисл %%) / предоставление займа	10 140	420	-	10 560
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №3 от 24.08.2021 (с начисл %%) / предоставление займа	14 031	650	(1 031)	13 645
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №4 от 09.09.2021 (с начисл %%) / предоставление займа	3 879	175	-	4 054
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №5 от 08.10.2021 (с начисл %%) / предоставление займа	4 294	228	-	4 522
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №6 от 09.11.2021 (с начисл %%) / предоставление займа	4 062	262	-	4 324

ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №7 от 30.11.2021 (с начисл %%) / предоставление займа	10 407	675	-	11 082
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №10 от 10.02.2022 (с начисл %%) / предоставление займа	21 470	1 425	-	22 895
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №12 от 03.03.2022 (с начисл %%) / предоставление займа	2 031	192	(2 000)	223
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №13 от 07.04.2022 (с начисл %%) / предоставление займа	4 901	397	(3 500)	1 799
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №14 от 07.07.2022 (с начисл %%) / предоставление займа	6 844	570	-	7 414
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №15 от 07.10.2022 (с начисл %%) / предоставление займа	3 275	225	-	3 500
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №16 от 09.11.2022 (с начисл %%) / предоставление займа	3 256	225	-	3 481
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №17 от 28.12.2022 (с начисл %%) / предоставление займа	6 991	487	-	7 479
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №20 от 27.04.2023 (с начисл %%) / предоставление займа	5 198	300	-	5 498
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №28 от 28.12.2023 (с начисл %%) / предоставление займа	2 102	252	-	2 354

ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №30 от 08.05.2024 (с начисл %%) / предоставление займа	-	2 155	-	2 155
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №38 от 26.12.2024 (с начисл %%) / предоставление займа	-	8 714	-	8 714
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа № 1 от 16.11.2021 (с начисл %%) / предоставление займа	5 657	375	-	6 032
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №18 от 28.03.2023 (с начисл %%) / предоставление займа	1 057	75	-	1 132
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №19 от 27.04.2023 (с начисл %%) / предоставление займа	5 254	375	-	5 629
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №21 от 01.06.2023 (с начисл %%) / предоставление займа	15 623	1 125	-	16 748
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №22 от 13.07.2023 (с начисл %%) / предоставление займа	10 269	600	-	10 869
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №23 от 14.08.2023 (с начисл %%) / предоставление займа	5 123	325	-	5 448
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №24 от 25.08.2023 (с начисл %%) / предоставление займа	5 157	450	-	5 607

ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №25 от 13.09.2023 (с начисл %%) / предоставление займа	5 134	450	-	5 584
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №26 от 27.09.2023 (с начисл %%) / предоставление займа	5 116	487	-	5 603
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №31 от 06.06.2024 (с начисл %%) / предоставление займа	-	4 261	-	4 261
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №32 от 16.07.2024 (с начисл %%) / предоставление займа	-	9 473	-	9 473
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №33 от 31.07.2024 (с начисл %%) / предоставление займа	-	5 252	-	5 252
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №34 от 13.09.2024 (с начисл %%) / предоставление займа	-	5 185	-	5 185
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №35 от 25.10.2024 (с начисл %%) / предоставление займа	-	4 104	-	4 104
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №36 от 25.10.2024 (с начисл %%) / предоставление займа	-	10 228	-	10 228
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №37 от 16.12.2024 (с начисл %%) /	-	5 029	-	5 029

	предоставление займа				
ООО ШЕЛТЕР	Договор целевого займа №1 от 19.04.2023 (с начисл %%) / предоставление займа	1 150	69	-	1 218
ООО ШЕЛТЕР	Договор займа №27 от 27.12.2023 (с начисл %%) / предоставление займа	1 500	8	(1 508)	-
ООО ШЕЛТЕР	Договор займа №29 от 09.04.2024 (с начисл %%) / предоставление займа	-	1 630	-	1 630

Вознаграждение, выплаченное Генеральному директору ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис», выплаченное в 2024 году составляет 11 121,9 (з/п+ СВ) тыс. руб., не включая налога на доходы физических лиц.

В 2024 г. учредителям не выплачивались дивиденды

На дату подписания отчетности Общество не располагает данными о рекомендованных или объявленных дивидендах по результатам деятельности за 2024 год

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условных обязательств и условных активов в 2024 г. не было.

6. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

После 31.12.2024 года событий, оказывающих существенное влияние на финансовое состояние ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис», не происходило.

7. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось неопределенностей в отношении событий и условий, которые могли породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Чистая прибыль по итогам работы за 2024 год составила 111 319 тыс. руб., что больше на 126,92% по сравнению с предыдущим годом. В 2023 чистая прибыль составляла 49 058 тыс. руб.

По сравнению с 2023 годом выручка Общества увеличилась в 2024 г. на 29,82%, себестоимость проданных товаров/оказанных услуг увеличилась на 23,98%

В настоящее время Обществом разрабатываются мероприятия, направленные на рост объемов продаж в 2025 г. и повышение прибыльности.

8. РАСКРЫТИЕ РИСКОВ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рыночные риски

Основные факторы (риски), которые могут негативно повлиять на сбыт продукции Общества:

- общая кризисная ситуация в стране;

Наличие перечисленных угроз вызывает необходимость предпринимать действия, направленные на их минимизацию, а именно:

- расширение географии сбыта продукции, оказания услуг;
- оптимизация закупочной политики;

Кредитные риски

Основные факторы кредитного риска:

- задержки платежа от покупателя;
- невозврат задолженности покупателем.

Для минимизации кредитных рисков Общество осуществляет следующие мероприятия:

периодическое проведение мониторинга дебиторской задолженностью, преследующее недопущение возникновения просроченной задолженности.

Правовые риски

Деятельность Общества подвержена рискам изменения режима нормативно-правового регулирования в налоговом законодательстве (в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов).

Для минимизации риска Общество отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения. В настоящее время вероятность кардинального изменения законодательства, ухудшающего положение Общества, оценивается как низкая.

Риск, обусловленный деятельностью со связанными сторонами

На основании пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения" глава 14 Кодекса дополнена разделом V.1 "Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании", положения которого вступили в силу с 1 января 2012 года.

- Общество следит за изменением законодательства и проводит анализ сопоставимости условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.

Руководство, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства по вышеназванным сделкам отражены в адекватной сумме.

Руководитель
Генеральный директор



Ассмус А.И.
(расшифровка подписи)

ⁱ *Выбрать из списка в ПБУ 23/2011 или дополнить теми категориями денежных потоков, которые Общество отражает свернуто в отчете о движении денежных средств*

**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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	3 842	(181)	-	-	-	(549)	-	-	-	3 842	(729)
	5110	за 2023г.	561	(96)	-	-	-	(85)	-	-	-	3 842	(181)
в том числе:													
Другие НМА	5101	за 2024г.	270	(108)	-	-	-	(27)	-	-	-	270	(135)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	5102	за 2024г.	3 572	(73)	-	-	-	(522)	-	-	-	3 572	(594)
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5103	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	353	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5104	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2023г.	561	(96)	-	-	-	(85)	-	-	-	3 489	(181)

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	3 219	291	-
в том числе:				
ПО "РКPayQR 12 мес	5121	291	291	-
ПО "Драйв.Сервис"	5122	2 928	-	-

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

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

Руководитель _____
(подпись)

Ассмус Андрей Иванович
(расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.

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.	-	4 501	(146)	(4 354)	-
	5250	за 2023г.	-	147	-	(147)	-
в том числе:							
БП Deercool PF750, 750W	5241	за 2024г.	-	4	4	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Твердотельный накопитель SSD 500Gb	5242	за 2024г.	-	5	5	-	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Плата ASUS	5243	за 2024г.	-	26	26	-	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Процессор Intel Core i9-13900 2/5.6GHz	5244	за 2024г.	-	56	56	-	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Память DIMM DDR5	5245	за 2024г.	-	43	43	-	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
СЖО ID-Cooling	5246	за 2024г.	-	4	4	-	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Корпус Cougar MX600 без БП	5247	за 2024г.	-	9	9	-	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сервер б/у HP Proliant DL380 Gen10 8*SFF 128Gb/салазки для дисков/контроллер/рельсы в стойку	5248	за 2024г.	-	285	-	(285)	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Игровой ПК Intel Core i9-13900 2/5.6 GHz 36Mb	5249	за 2024г.	-	146	-	(146)	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
ОФИС ВОРОНЕЖ 50% (ИНВЕСТ-ЦЕНТР)		за 2024г.	-	1 961	-	(1 961)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
ОФИС ВОРОНЕЖ 50% (Инвестиционные технологии)		за 2024г.	-	1 962	-	(1 962)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Память 32GB Kingston KSM24RD4/32 MEI		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Процессор для сервера Intel Xeon E5-2640V4 2.4		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Сервер Intel Xeon 2400/25M/ Жесткий диск 2*2Тб/Память 8*8Гб		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Сервер Intel Xeon 2400/25M/ Жесткий диск 2*2Тб/Память 8*8Гб/32Гб/Процессор Intel Xeon E5-2640V4 2.4		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	147	-	(147)	-

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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 326	19 413	18 258
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 _____
(подпись)

Ассмус Андрей Иванович
(расшифровка подписи)

4 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	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	152 050	-	54 200	(7 000)	-	-	-	199 250	-
	5311	за 2023г.	96 300	-	60 750	(5 000)	-	-	-	152 050	-
в том числе:											
Долгосрочные займы	5302	за 2024г.	152 050	-	54 200	(7 000)	-	-	-	199 250	-
	5312	за 2023г.	96 300	-	60 750	5 000	-	-	-	152 050	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	61 253	-	1 404 730	(1 365 453)	-	-	-	100 530	-
	5315	за 2023г.	108 900	-	2 106 083	(2 153 730)	-	-	-	61 253	-
в том числе:											
Депозиты	5306	за 2024г.	61 253	-	1 404 730	(1 365 453)	-	-	-	100 530	-
	5316	за 2023г.	108 900	-	2 106 083	(2 153 730)	-	-	-	61 253	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	213 303	-	1 458 930	(1 372 453)	-	-	-	299 780	-
	5310	за 2023г.	205 200	-	2 166 833	(2 158 730)	-	-	-	213 303	-

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 _____
(подпись)

Ассмус Андрей Иванович
(расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.

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 _____
(подпись)

Ассмус Андрей Иванович
(расшифровка подписи)

4 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	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			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
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	(145)	-	-	-	83	(54)	-	-	-	-	(116)
	5521	за 2023г.	-	(101)	-	-	-	73	(118)	-	-	-	-	(145)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	(145)	-	-	-	83	(54)	-	-	-	-	(116)
	5522	за 2023г.	-	(101)	-	-	-	73	(118)	-	-	-	-	(145)
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.	121 804	(117)	100 908	-	(32 048)	-	117	-	-	-	191 101	(437)
	5530	за 2023г.	98 451	(96)	41 008	-	(31 479)	-	13 803	-	-	-	121 804	(117)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	99 850	(117)	72 750	-	(23 364)	-	117	-	-	-	149 672	(437)
	5531	за 2023г.	84 275	(96)	26 737	-	(24 987)	-	13 803	-	-	-	99 850	(117)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	4 780	-	7 937	-	(4 493)	-	-	-	-	-	8 224	-
	5532	за 2023г.	5 912	-	4 331	-	(5 463)	-	-	-	-	-	4 780	-
Прочая	5513	за 2024г.	17 174	-	20 222	-	(4 191)	-	-	-	1 349	-	33 205	-
	5533	за 2023г.	8 264	-	9 939	-	(1 030)	-	-	-	-	-	17 174	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	121 804	(262)	100 908	-	(32 048)	83	63	X	-	-	191 101	(553)
	5520	за 2023г.	98 451	(197)	41 008	-	(31 479)	73	13 685	X	-	-	121 804	(262)

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.	-	3 923	-	-	-	-	-	-	3 923
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	3 923	-	-	-	-	-	-	3 923
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	62 537	74 514	7	(19 207)	(218)	-	1 349	-	118 981
	5580	за 2023г.	76 432	23 978	-	(37 610)	(263)	-	-	-	62 537
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	25 766	43 821	7	(13 145)	(71)	-	-	-	56 378
	5581	за 2023г.	29 380	11 782	-	(15 397)	-	-	-	-	25 766
авансы полученные	5562	за 2024г.	8 790	13 149	-	(5 654)	(141)	-	-	-	16 143
	5582	за 2023г.	18 289	5 614	-	(14 887)	(226)	-	-	-	8 790
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	27 736	17 150	-	(293)	-	-	1 349	-	45 942
	5583	за 2023г.	28 544	6 429	-	(7 238)	-	-	-	-	27 736
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	1	-	(1)	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	245	392	-	(114)	(6)	-	-	-	517
	5586	за 2023г.	218	153	-	(89)	(37)	-	-	-	245
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	62 537	78 437	7	(19 207)	(218)	X	1 349	-	122 904
	5570	за 2023г.	76 432	23 978	-	(37 610)	(263)	X	-	-	62 537

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 _____
(подпись)

Ассмус Андрей Иванович
(расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	12 840	14 826
Расходы на оплату труда	5620	297 895	211 468
Отчисления на социальные нужды	5630	53 188	36 463
Амортизация	5640	928	419
Прочие затраты	5650	178 404	227 915
Итого по элементам	5660	543 255	491 091
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	278 912	185 903
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	822 167	676 994

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

Руководитель _____
(подпись)

Ассмус Андрей Иванович
(расшифровка подписи)

4 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	22 794	27 107	(20 426)	-	29 475

Руководитель _____
(подпись)

Ассмус Андрей Иванович
(расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.