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

Общество с ограниченной ответственностью «Специальная интеграция»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Специальная интеграция»** (далее – «Общество») за **2024 год**, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Специальная интеграция» (ООО "СпецИнт") (далее – Общество) было образовано в 2014 году (Свидетельство о государственной регистрации (ОГРН) № 1147746196510 от 27 февраля 2014 г. Свидетельство выдано налоговым органом МИФНС №46 по г. Москве 3 марта 2014 года. Серия 77 №016031481).

Юридический и фактический адрес Общества:

Юридический адрес Общества: 127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский, ул. Большая Новодмитровская, д. 14, стр. 2, этаж 4, офис 412.
Фактический адрес Общества: 127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский, ул. Большая Новодмитровская, д. 14, стр. 2, этаж 4, офис 412.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук, прочие
- 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 27 человек, в 2024 году составила 36 человек.

Сведения об исполнительном органе:

Должность/ФИО	***Документы, подтверждающие формирование органа***
Генеральный директор (с 01.11.2017 по настоящее время) Козлов Андрей Владимирович	Решение №2 от 31.10.2017 об избрании генеральным директором с 01.11.2017 – сроком на 5 лет. Решение №11 от 13.10.2022 г. о продлении полномочий действующего единоличного исполнительного органа генерального директора.

Согласно учредительным документам органами управления Общества являются:
- ✓ общее собрание участников;
- ✓ генеральный директор.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Участниками Общества являются:
- генеральный директор Общества Козлов Андрей Владимирович с долей в уставном капитале общества 100% до 17.10.2024 г. С 17 октября 2024 г. с долей в уставном капитале общества -51%;
- с 17 октября 2024 г. учредитель общества физическое лицо Смирнов Дмитрий Львович с долей в уставном 49%. Уставный капитал общества составляет 31 (Тридцать одну тысячу) рублей.

Бенефициарными владельцами являются:

Бенефициарный владелец (ФИО)	Гражданство бенефициарного владельца
Козлов Андрей Владимирович	РФ
Смирнов Дмитрий Львович	РФ

Общество не имеет филиалов, представительств.

Общество имеет лицензию ЛСЗ №0016045 Рег.№17084 Н от 12 февраля 2019 года на осуществление разработки, производства, распространения шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнения работ, оказания услуг в области шифрования информации,

технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случвя, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя).

Настоящая отчетность составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 20 марта 2025 г., сдается по ЭДО и включает в себя:

- ✓ Бухгалтерский баланс;
- ✓ Отчет о финансовых результатах;
- ✓ Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, включающие:
  - отчет об изменениях капитала;
  - отчет о движении денежных средств;
  - Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, составленные в форме текстовой и табличной частей.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. , а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и стандартами.

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности не было.
Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2023 года №29-12-23/1.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в 2024 осуществлялось главным бухгалтером Общества.
В соответствии с п.1 ст.12 Федерального закона №402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению (рублях и копейках).

2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- сроки полезного использования нематериальных активов;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;

2.3.План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4.Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год, не ранее 01 октября и не позднее 31 декабря. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.
За организацию проведения инвентаризации имущества и обязательств в Обществе отвечает Генеральный директор.

2.5.Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6.Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в Обществе в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий;
а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
д) стоимость объекта 100 000 рублей и более.
По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Ликвидационная стоимость, срок и метод амортизации устанавливается приказом при вводе в эксплуатацию основного средства. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.
После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

2.7.Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*, при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.
Начисление амортизации начинается с момента признания объекта НМА в бухгалтерском учете. В месяце принятия к учету НМА амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе НМА в данном месяце. Прекращение начисления амортизации начинается с момента списания объекта НМА в бухгалтерском учете.
Для целей бухгалтерского учета был установлен стоимостной лимит для признания активов в составе нематериальных в размере 40 тыс. руб. и более. Если стоимость объектов 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. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.
Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с

периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования. (п. 33 ФСБУ 14/2022).
В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации нематериальных активов.
Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в месяцах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
1Лицензия на ПО бронирования переговорной MeetMeUp, платформа Android/iOS	**60**
2Лицензия на ПО бронирования переговорной MeetMeUp, платформа Android/iOS	**60**
3Лицензия на ПО бронирования переговорной MeetMeUp, платформа Android/iOS	**60**
Лицензия ЛСЗ №0016045 Рег.№17084Н от 12.02.2019	**60**
Лицензия на неисключительное право на ПО для ЭВМ "Skillspase.ru" тариф "Бизнес"	**14**
Лицензия на право использования СКЗИ "КриптоПро CPS" версия 5.0 на одном рабочем месте	**60**
Лицензия на сервер бронирования MeetMeUp	**60**

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 43 ФСБУ 14/2022). Проведенная перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверка не выявила признаков обесценения нематериальных активов.

2.8.Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, или сумм начисленных процентов по остатку на расчетных счетах, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.9.Материально-производственные запасы

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.
Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом данные запасы принимаются к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.
Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.
Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.
В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение. Общество не создает резервы под обесценение запасов.
Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге отсутствуют.

2.10.Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, превышающие 90 дней с даты события, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
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.
Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания или кооректировки резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.11.Денежные средства и денежные эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Исправления в бухгалтерскую отчетность не вносились.

3.2 Изменения сравнительных показателей

Изменение учетной политики в 2024 году по сравнению с 2023 годом.
В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:
-ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
-ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (обновленная редакция, касающаяся правил формирования стоимости нематериальных активов).
С вступлением в силу с 1 января 2024 г. нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», Общество в соответствии с п. 53В указанного стандарта в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом.
В ходе проведенной инвентаризации при переходе на ФСБУ 14/2022 Обществом не обнаружены объекты, подлежащие переводу в состав нематериальных активов, либо подлежащие списанию как малоценные нематериальные активы.
В регистрах учета в межотчетный период корректировки не отражались, сравнительные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах не менялись.
До 2024 года Общество относилось к малым предприятиям, которые вправе составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
С 2024 года Общество подлежит обязательному аудиту и составляет бухгалтерскую отчетность в полном объеме.
Обществом утвержден следующий состав бухгалтерской отчетности:

- ✓ бухгалтерский баланс;
- ✓ отчет о финансовых результатах;
- ✓ приложений к ним, включая:

-отчет об изменениях капитала;
-отчет о движении денежных средств;
-пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в виде текстовой и табличной части).

4. ФИНАНСОВО - ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

4.1.Основные средства

Движение и наличие основных средств и инвестиционной недвижимости и соответствующей накопленной амортизации представлено в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 2.1-2.4).
Переоценка объектов основных средств не производится.

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

Движение нематериальных активов предствлено в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 1.1-1.5).

4.3.Запасы

Информация о наличии и движении запасов Общества за период 2023-2024 гг. по состоянию на 31 декабря 2024 года представлена в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 4.1,4.2).

4.4.Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 5.1,5.2). В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом суммы созданного резерва по сомнительным долгам.

4.5.Прочие оборотные и внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2024 года на балансе Общества числятся активы, учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы») в организации отсутствовали за отчетный период, затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка 1260 «Прочие оборотные активы»).

На 31 декабря 2024 и 2023 гг. прочие краткосрочные активы состояли из следующих позиций:

Строка 1190 баланса «Прочие внеоборотные активы», тыс. руб.

Виды активов	2024 год	2023 год
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий на ПО сроком более 1 года	129	202
Сертификаты активации сервиса совместной технической поддержки сроком более 1 года	2 151	-
Итого	**2 280**	202

Строка 1260 баланса «Прочие оборотные активы», тыс. руб.:

Виды активов	2024 год	2023 год
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий на ПО	233	65
Сертификаты активации сервиса совместной технической поддержки сроком на 1 год	14 469	80
Итого	14 702	145

4.6.Информация о Финансовых вложениях

Движение финансовых вложений за период 2023-2024 гг. и их наличие по состоянию на 31 декабря 2024 года представлено в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 3.1, 3.2).

4.7.Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов включают:

(тыс. руб.)

	2024 год	**2023 год**	**2022 год**
Денежные средства в рублях на счетах в банках	691	15 438	40 434
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	**691**	**15 438**	**40 434**

В соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств:

- Денежные потоки отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций;
- Сведения о движении денежных средств представляются в валюте Российской Федерации;
- Суммы НДФЛ и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, уплаченные с заработной платы персонала, отражаются в указанном отчете в разделе денежные потоки от текущих операций по статье «в связи с оплатой труда работников»;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества;
- Денежные потоки отражались без учета косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам;
- Поступления от покупателей и платежи поставщикам показываются в отчете о движении денежных средств без НДС. НДС отражается свернуто по следующей формуле:

НДС, полученный от покупателей – НДС, уплаченный поставщикам – НДС, уплаченный в бюджет + НДС, возвращенный из бюджета.

Полученная сумма отражается:

- по строке 4129 «НДС», если она отрицательная - в составе платежей от текущих операций;
- по строке 4119 «НДС», если она положительная - в составе поступлений от текущих операций.

4.8.Активы и обязательства, 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».

Пересчет стоимости имущества и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, котируемому Центральным банком Российской Федерации для этой иностранной валюты по отношению к рублю.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на 91 счете в том отчетном периоде, к которому относится дата расчета или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовые разницы подлежат зачислению в состав прочих доходов либо прочих расходов Общества по мере их принятия к бухгалтерскому учету.

Курс пересчета иностранной валюты на 31.12.2024, 31.12.2023 и на 31.12.2022 составил:

Наименование	**Курс на 31.12.2024**	**Курс на 31.12.2023**	**Курс на 31.12.2022**
USD	101,6797	89,6883	70,3375

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

В составе прочих доходов за 2024 г. отражены курсовые разницы в размере 41 тыс. руб. (за 2023 год 35 тыс. руб.).

В составе прочих расходов за 2024 г. отражены курсовые разницы в размере 1 тыс. руб. (за 2023 год 35 тыс. руб.).

4.9.Уставный Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей.

Список участников на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

Участники	2024 (% владения)	Сумма, тыс. руб.	2023 (% владения)	Сумма, тыс. руб.
Козлов Андрей Владимировия	51	15,810	100	31
Смирнов Дмитрий Львович	49	15,190	-	-
Итого:	**100**	**31**	**100**	**31**

Уставный капитал оплачен в полном объеме.

4.10. Чистые активы общества

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Чистые активы, тыс. руб.	264 495	203 472	93 903

4.11.Заемные средства

Общество не имело соответствующих объектов учета.

4.12.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.
По состоянию на 31.12.2024 сформированы следующие оценочные обязательства:

- Сформировано оценочное обязательство в размере 13 999 тыс.руб. в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 года будет использован в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024г.

Общество не является истцом или ответчиком по судебным спорам.
Отсутствовали выданные гарантии и поручительства.

4.13.Изменения оценочных значений

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008).
Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 и на 31.12.2024 не формировался, т.к. в результате проведенной инвентаризации сомнительная задолженность не выявлена.
Общество не формировало резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024, так как отсутствовали признаки обесценения финансовых вложений.
В Обществе не формировался резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных ценностей связи с тем, что в результате проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2024 в Обществе не были выявлены материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизились.

4.14.Учет аренды

14.14.1 В качестве арендатора:
Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. На 31 декабря 2024г. Обществом сформировано право пользования активом (ППА) по арендованному помещению (счет 01.03 «Арендованное имущество»). Право пользования активом, а также обязательство по аренде сформировано в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 по договорам аренды нежилых помещений, расположенно по адресу: г. 127015, г. Москва, Ул. Большая Новодмитровская, д.14, стр.2, этаж 4, офис 412

Наименование Арендодателя	№ Договора	Краткое описание аренды	Дата начала аренды	Сумма ежемес платеж тыс.руб	Кол-во мес. (установленный или предполагаемый срое аренды)	Ставка дисконтирования на 01.11.24, %	Предполагаемая дата прекращения признания ППА, ОА, %.	ППА на дату признания (счет 01.03 "Арендованное имущество"), тыс. руб.	Начисленные % за право пользования активом за 2024 год (сч. 91.2 "Прочие расходы"),тыс.руб.	Балансовая стоимость "Арендованного имущества" на 31.12.24

Комплекс на Научном проезде ООО	Договор № 23/02-4 от 01.11.2024	Площадь помещения 1439,99 кв.м. расположено по адресу: : г. 127015, г. Москва, Ул. Большая Новодмитровская, д.14, стр.2, этаж 4, офис 412	01.11.24 начало применения ФСБУ 25 с 01.12.23	1711,39	11	20	30.09.25	16 753,6	319,017	12 233,52
Комплекс на Научном проезде ООО	Договор № 31/02-4 от 01.12.23	Площадь помещения 1439,99 кв.м. расположено по адресу: : г. 127015, г. Москва, Ул. Большая Новодмитровская, д.14, стр.2, этаж 4, офис 412	01.12.23	1614,61	11	-	31.10.24	17 760,71	-	-
Итого:								**34 514,31**	**319,017**	**12 233,52**

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Амортизация ППА начисляется ежемесячно линейным способом с даты принятия ППА к учету (01.11.2024).
ППА в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.
Ставка дисконтирования, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых условиях, определена по каждому договору в соответствии с учетной политикой организации и приведены в таблице. Обязательство по аренде отражено в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 в составе прочих обязательств по строкам 1450 «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» в сумме 0 тыс. руб. и 1550 «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» в сумме 14 049 тыс. руб., в соответствии со сроком погашения обязательств.

В бухгалтерском балансе по данному разделу отражены следующие данные (тыс. руб.):

Период	**на 31.12.2023**		**на 31.12.2024**	
Контрагенты	**Краткосрочная часть- стр.1550 "Прочие обязательства", тыс. руб.**	**Долгосрочная часть-стр.1450 "Прочие обязательства", тыс. руб.**	**Краткосрочная часть- стр.1550 "Прочие обязательства", тыс. руб.**	**Долгосрочная часть-стр.1450 "Прочие обязательства", тыс. руб.**
Комплекс на Научном проезде ООО	16 134	-	12 055	-
М ЛИЗИНГ КАР ООО	7 057	-	1	-
МК ЛИЗИНГ ООО	2 065	-	1 993	-
Итого	25 256		14 049	

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто.

4.14..2 В качестве арендодателя:
В 2024 году Общество в период с января по декабрь 2024 года сдавало в субаренду часть своего помещения по договору субаренды №ДС-0112/1 от 01.12.2023 г. (срок 11 мес.) и договор № ДС-0111/1 от 01.11.2024 г. с ООО «ЗТС» (помещение 1, комната №3, площадью 201,45 кв.м. по адресу г. 127015, г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д.14, стр.2, расположенное на 4 этаже, помещение 1, комната №3). В октябре 2024 года помещение было возвращено и заключен новый договор субаренды №ДС-0111/1 от 01.11.2024 г. на срок 11 мес. Общество квалифицировала договор как объект операционной аренды. Выручка от сдачи в субаренду помещений отражалась на счете 91.01 «Прочие доходы».

4.15.Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):
Выручка от реализации («Отчет о финансовых результатах» строка 2110), составила:

Наименование	2024г. Сумма, тыс. руб.	2023г. Сумма, тыс. руб.
Выручка от продажи продукции, услуг	301 833	341 674
Выручка от реализации покупных товаров	451 673	431 269
Итого	753 506	772 943

Себестоимость продукции («Отчет о финансовых результатах», строка 2120), составила:

Наименование	2024г. Сумма, тыс. руб.	2023г. Сумма, тыс. руб.
Себестоимость товара	(311 220)	(362 455)
Себестоимость услуг от реализации	(149 711)	(185 021)
Итого	(460 931)	(547 476)

Сумма коммерческих расходов («Отчет о финансовых результатах», строка 2210), составила:

Наименование расхода	2024г. Сумма, тыс. руб.	2023г. Сумма, тыс. руб.
Расходы на оплату труда	(9 287)	(1 867)
Расходы на страховых взносов	(1 519)	(317)
Расходы на взносы от НС 0.2%	(19)	(4)
Прочие расходы	-	(88)
Итого	**(10 825)**	**(2 276)**

Сумма управленческих расходов («Отчет о финансовых результатах», строка 2220), составила;

Наименование расхода	2024г. Сумма, тыс. руб.	2023г. Сумма, тыс. руб.
Амортизация	(30 576)	(12 785)
Малоценное оборудование и запасы	(6 267)	(2 977)
Расходы на заработную плату, включая страховые взносы	(92 216)	(33 178)
Прочие расходы	(28 148)	(21 477)
Итого	**(157 207)**	**(70 417)**

В течение 2023-2024 гг. Общество не получало доходов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами.

4.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы, расходы, (в том числе проценты к получению и к уплате) за 2023 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2024 г.	2023 г.
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, всего	**15 138**	**6 177**
Проценты к получению	11 555	4 373
Реализация прочего имущества, услуг	3 537	1 763
Прочие доходы	46	41
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, всего	**(967)**	**(3044)**
Проценты к уплате	(319)	-
Банковские услуги	(147)	(134)
Прочие расходы	(501)	(2910)

4.17. Учет расчетов по налогу на прибыль

Начиная с 01.01.2024 Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», до этого числилось малым предприятием, не подлежало обязательному аудиту и в 2023 году ПБУ 18/02 Обществом не применялось.

Текущий налог на прибыль, отраженный в отчете о финансовых результатах, составил **(35 058) тыс. руб.** (согласно декларации по налогу на прибыль за 2024 год).
В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.
В отчете о финансовых результатах отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто в составе показателя «Отложенный налог на прибыль».

Наименование	**2024г.**	**2023 г.**
	Сумма, тыс. руб.	**Сумма, тыс. руб.**
Прибыль до налогообложения	138 714	155 907
Условный расход по налогу на прибыль	27 743	31 181
Постоянные налоговые расходы (актив)	3 943	567
Отложенный налог на прибыль	3 372	373
Текущий налог на прибыль	35 058	32 121

С 01.01.2025г. Налоговым кодексом установлена ставка по налогу на прибыль в размере 25 процентов. Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки по налогу на прибыль (с 20% до 25%) отражена по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах в сумме 936 тыс. руб.

4.18. Забалансовые счета

Аренда основных средств

Арендованные основные средства списаны с забалансового учета и приняты к учету в качестве ППА согласно ФСБУ 25/2018.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации

В 2024 г. приняты на забалансовый учет инвентарь и хозяйственные принадлежности, списанные с балансового учета, а также спецодежда, переданная в эксплуатацию. По состоянию на 31.12.2024 на счете «МЦ. Материальные ценности в эксплуатации» числятся активы на сумму 5 491 тыс. руб.

4.19. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Список связанных сторон Общества:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Операции со связанной стороной
1	2	3	4	5
1	ЗТС, ООО г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, ул Большая Новодмитровская, д. 14, стр. 2, этаж 4, пом/ком I/37	Юридические лица, управляемые совладельцем с долей равной или больше 20%	Козлов А.В. 35% Смирнов 35%	Выдача беспроцентных займов, оказание услуг субаренды

2	КЕЙ КОНТРОЛ, ООО г. Москва, ул. Сущёвский Вал, д. 16 стр. 5 этаж 8 каб. 1	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем	Козлов А.В.	Операции не осуществлялись
3	СПБ, ООО г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Светлановское, ул Политехническая, д. 22, литера А, помещ./офис 1-Н/298	Юридические лица, управляемые совладельцем с долей 49%	Смирнов Д.Л. - 85,06%	Приобретение материалов, товаров, услуг
4	Козлов Андрей Владимирович	Участник общества, Генеральный директор	51%	Выплата дивидендов, расходы на оплату труда
5	Смирнов Дмитрий Львович	Участник общества	49%	Операции отсутствовали

Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	***договор***	***2024 год, тыс. руб.***	***2023 год, тыс. руб.***
ЗТС, ООО	Договоры субаренды	4 604	4 127
	Обеспечительный платеж по дог. субаренды	360	-
	Договоры займов выдача	96 700	62 225
	Договоры займов возврат	8 025	-
СПБ, ООО	Дог.№Д-0104/3 от 01.04.2019	419 251	168 478
	Дог.№ДП-1002/1-2023 от 10.02.23	-	406 035
	Дог.№ДР-Мо/05-2023 от 10.04.23	-	7 008
	Договор № ДП-0902/5-2024 от 09.02.2024 от 09.02.2024	90 840	-
	Договор № ДР-2506/1-2024 от 25.06.2024	2 211	-
	Договор №Д-0207/1 от 02.07.2024	30 000	-
	Договор возмездного оказания услуг № Д-1312/1 от 13.12.2024	7 982	-

На 31.12.2024, 31.12.2023 и на 31.12.2022 числится нижеуказанная дебиторская и кредиторская задолженность по вышеуказанным связанным сторонам.

Наименование	**Дебиторская задолженность**		**Кредиторская задолженность**	
	31.12.2024	**31.12.2023**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Краткосрочная задолженность				
ЗТС, ООО	66 352	150 540	-	-
СПБ, ООО	-	-	162 537	102 417
Итого	**66 352**	**150 540**	**162 537**	**102 417**

Долгосрочная задолженность отсутствует.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относится генеральный директор.

В 2024 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, ДМС) на общую сумму 12 123,84 тыс. руб. (2023 год – 8 824,75 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

ВИД ВЫПЛАТЫ	**2024г.**	**2023г.**

Оплата труда за отчетный период, включая премии (в т.ч. НДФЛ)	9 671,9	6 701,2
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде (в т.ч. НДФЛ)	807,7	930,8
Итого, начислено (в т.ч. НДФЛ)	**10 479,6**	**7 632,0**
НДФЛ	1 472	1 045
Страховые взносы (в т.ч. от несчастных случаев)	1 610	1 175
ДМС (Группа Ренесанс страхование в 2024 г и Инлайф страхование (Уралсиб) в 23 г)	34,24	17,75
ИТОГО (в т.ч. НДФЛ)	**12 123,84**	**8 824,75**

Решение по распределению прибыли, оставшейся в распоряжении Общества:

В 2024 году Общество начислило и выплатило дивиденды участнику Общества (Козлову А.В.) в размере 46 941 тыс. руб. (удержан НДФЛ 6 941 тыс. руб.). В 2023 году Общество начислило и выплатило дивиденды участнику Общества (Козлову А.В.) в размере 14 590 тыс. руб. (удержан НДФЛ 2 088,5 тыс. руб.).

4.20.ИНФОРМАЦИЯ О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И РИСКАХ

Финансовые риски Общества подразделяются на рыночные, кредитные, валютные, риски ликвидности и правовые риски.

Валютный риск:

Большая часть расходов на закупку работ, услуг, а также реализация услуг производится по договорам, стоимость которых выражена в валюте или условных единицах. В результате при изменении курса доллара США и китайский юаней по отношению к рублю по заключенным договорам Общество подвержено валютному риску.

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, курсов иностранных валют, процентных ставок, цен и ценовых индексов.

Валютные риски возникают вследствие неблагоприятного изменения стоимости валюты, применяемой в отношениях с заказчиками, поставщиками, по отношению к той валюте, в которой Обществом производятся финансовые операции.

Процентные риски возможны по причине неблагоприятного изменения процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых показателях Общества.

Инфляционные риски существуют вследствие влияния инфляционных процессов на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

В некотрых случаях Общество оказывает услуги, отгружает продукцию на условиях последующей оплаты. В этом случае возникает временной разрыв между моментом отгрузки продукции (товаров, работ, услуг) заказчику, покупателю до момента их полной оплаты.

В целях минимизации указанного риска Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на то, чтобы деятельность осуществлялась на условиях предварительной оплаты (в том числе, частичной), а также на оптимизацию сроков взаиморасчетов.

Кроме того, Обществом предусмотрено формирование цены на услуги, товары, работы, в котором участвует инфляционная составляющая.

Риски ликвидности

Риски ликвидности возможны при нехватке финансовых средств для исполнения текущих обязательств.

В целях минимизации указанного риска применяются процедуры бюджетирования, прогнозирования движения денежных средств, составления финансово-производственных планов, позволяющие своевременно выявить недостаток ликвидности и привлечь или перераспределить необходимые финансовые ресурсы.

Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными финансовыми потерями Общества при неисполнении контрагентами своих обязательств. Данный риск связан с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью, гарантиями.

Снижение риска неплатежей со стороны покупателей, которые также приводят к проблемам с ликвидностью, достигается применением авансовой формы оплаты.

Правовые риски

Правовые риски Общества обусловлены с возможным принятием нормативно-правовых актов, актов и решений судебных органов, которые могут повлиять на налоговый, валютный режимы работы Общества.

По состоянию на конец года Общество не участвовало в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

Внутренний контроль

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и утвержденного Положения «О внутреннем контроле предприятия», в котором определены цели и задачи, принципы, а также функции структурных подразделений и лиц, ответственных за внутренний контроль.

- Системное администрирование регламентирует полномочия пользователей доступа к базам данных компании, обеспечивает контроль доступа к объектам (помещениям), осуществляет безопасную передачу данных между внутренними и внешними пользователями, организует системную защиту от внешних вторжений.
- Юридическое администрирование осуществляет правовое обеспечение деятельности компании. Включает в себя правовое сопровождение управленческих решений, взаимодействие с внешними контрагентами, обеспечение должной осмотрительности при выборе контрагента, независимый сбор объективной информации и экспертная оценка сведений о контрагенте, договорная работа, правовая поддержка структурных подразделений, юридический консалтинг.
- Финансово-бухгалтерское администрирование обеспечивает составление и достоверность данных бухгалтерской и налоговой отчетности, контролирует механизм обмена информацией, документацией между обособленными подразделениями и головной организацией, организует внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Организации.
- Управленческое администрирование осуществляет надзорные мероприятия в целом по организации.

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и главным бухгалтером. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Участниками и руководством:

- хозяйственные операции санкционируются руководителем Общества как в целом, так и в конкретных случаях;
- имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Общества;
- определены ответственные за осуществление отдельных контрольных процедур;
- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;
- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;
- осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

В системе внутреннего контроля:

- не наблюдались задержки в работе средств внутреннего контроля закрытия периода или подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или доступом к информации;
- не наблюдалось недостатков системы внутреннего контроля, связанных с ограниченным доступом к информации, используемой в рамках контроля, или ее недостаточной надежностью; с тем, что структура некоторых средств контроля более не является надлежащей по причине отсутствия требуемого разделения обязанностей в условиях сокращения числа работников; с тем, что некоторые средства контроля более не рассматриваются как внедренные в соответствии с разработанной структурой, поскольку ответственные работники работают дистанционно (удаленно) или соответствующие контрольные функции не выполняются в связи с сокращением штата;
- отсутствовали задержки с получением информации, необходимой для выполнения процедур и формирования выводов.

4.21.УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку

денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Организация продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 года российским налоговым законодательством предусмотрено освобождение от налогообложения у источника в России в отношении процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, трансляций международных и иностранных спортивных мероприятий и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 года к Обществу не предъявлены никакие иски и претензии, не наложены штрафы, которые составляли бы существенные суммы условных обязательств.
Иных условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, Общество не имеет.

Обеспечения выданные
По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.
По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

Обеспечения полученные
По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

4.22.ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

4.23.Непрерывность деятельности

Общество не планирует прекращать деятельность в течение года следующего за отчетным годом.
Учитывая изменение международной политической и экономической ситуации, и связанных с этим ограничений, Общество в ближайшем будущем завершать свою финансово-экономическую деятельность не планирует.
Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
Общество имеет доступ к достаточным ликвидным средствам, может оставаться платежеспособным как в период ограничений, так и по его окончанию.

4.24.События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

4.25.Информация о государственной помощи

В течение 2022 – 2024 гг. Общество государственную помощь не получало.

4.26.Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Общество не прекращало ни один из видов своей деятельности. В течение 2025 года прекращение какого-либо вида своей деятельности Общество не предполагает.

5. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем", не производились.
Просроченной задолженности по выплате заработной платы нет.
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
Организация не является участником совместной деятельности.
Общество не осуществляет деятельность способную нанести ущерб экологии.
У Общества отсутствуют затраты на освоение природных ресурсов.
Операций с участием векселей, облигаций ценных бумаг и иных видов инвестиционных сделок не велось.
Информация по отдельным статьям баланса раскрыта далее в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.