

**ИСПРАВЛЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД  
ООО «БПС Программные продукты»**

## **СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ**

|                                                                                                                          |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ</b>                                                                                         | <b>4</b>  |
| <b>2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>                                         | <b>4</b>  |
| <b>3. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</b>                                                                    | <b>7</b>  |
| <b>4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА НА 2022 Г.</b>                                                               | <b>7</b>  |
| <b>5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>                                                                                          | <b>8</b>  |
| <b>6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>                                                                                              | <b>10</b> |
| <b>7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>                                                                                            | <b>11</b> |
| <b>8. ЗАПАСЫ</b>                                                                                                         | <b>12</b> |
| <b>9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</b>                                                                                       | <b>12</b> |
| <b>10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>                                                                                     | <b>13</b> |
| <b>11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b> | <b>14</b> |
| <b>12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                                                                             | <b>16</b> |
| <b>13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ</b>                                                                                    | <b>16</b> |
| <b>14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>                                                                                    | <b>17</b> |
| <b>15. НАЛОГИ</b>                                                                                                        | <b>18</b> |
| <b>16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                                                                       | <b>20</b> |
| <b>17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ</b>                                                                                             | <b>21</b> |
| <b>18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                                                                         | <b>21</b> |
| <b>19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ</b>                                                                                | <b>22</b> |
| <b>20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>                                                                                             | <b>22</b> |

|                                                               |           |
|---------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>21. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ</b> | <b>25</b> |
| <b>22. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ</b>                 | <b>25</b> |
| <b>23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                             | <b>25</b> |
| <b>24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>                        | <b>26</b> |
| <b>25. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</b>               | <b>26</b> |

## **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «БПС Программные продукты», прежнее название Общество с ограниченной ответственностью «БПЦ Девелопмент», смена наименования зарегистрировано 27.07.2022 за гос. рег. номером 2227707017019.

Зарегистрировано: в Инспекции Федеральной налоговой службы N 9 по г. Москве, за гос. рег. номером 1127746699992

ИНН 7709910997/КПП 770901001

Общество зарегистрировано по адресу: 109028 Г.Москва вн. тер. г. муниципальный округ Таганский ул. Земляной вал, д. 50А, строение 2 помещение 16

**Среднесписочная численность Общества за 2023 год - 367 человек, 2024 год – 307 человек**

Участником Общества является:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИННОВАЦИОННЫЕ ПРОГРАММНЫЕ РЕШЕНИЯ" ИНН 9709079494 зарегистрировано за гос. Рег. номером 2227704688583 от 30.05.2022 г.

Уставный капитал Общества установлен в размере 10 тыс. рублей.

Вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги.

Руководство Обществом осуществлял единоличный исполнительный орган – Пацианский Олг Владимирович в течении отчетного периода (2022 г) до 07.02.2023 г.

Руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган – Поволоцкий Кирилл Анатольевич, назначенный с 07.02.2023 г.

Бенефициарный владелец общества – Бубнов Дмитрий Владимирович.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику.

24 февраля 2022 г. изменилась геополитическая ситуация в мире, в связи со специальной операцией России на Украине, в частности многими странами были

объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации, её государственного долга, активов ряда российских банков и персонально в отношении ряда физических лиц. В связи с этим Российской Федерацией введены временные меры экономического характера направленные на поддержание экономической стабильности. Банк России принимает меры по адаптации финансового сектора к возросшей волатильности, в т.ч. объявлял о резком поднятии ключевой ставки.

В связи с данными обстоятельствами и ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, в том числе значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, резкому снижению стоимости российских ценных бумаг, нарушена стабильность международных расчетов, транспортного сообщения и грузовых перевозок. Данные события повлияли на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Учитывая характер и объемы своей деятельности: отсутствие существенных финансовых вложений, в т.ч. полное отсутствие вложений в котирующиеся ценные бумаги; отсутствие привлеченных заемных средств в валюте; отсутствие существенной зависимости от поставок импортных сырья, материалов, оборудования из недружественных стран, Общество расценивает данные события в качестве негативных, которые снизили ранее запланированные темпы роста и увеличила затраты на поддержание качества оказываемых услуг.

Учитывая быстрое и непредсказуемое изменение геополитической обстановки, микро и макроэкономических условий хозяйствования руководство Общества старается минимизировать негативное влияния на бизнес выше указанных обстоятельств.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

### **Рыночные риски**

Риски уменьшения экономических выгод, доходной части, риски потери контрагентов, риски изменения налогового законодательства, ухудшающие положение Общества.

В связи с политической и экономической ситуацией в стране, с колебанием валютных курсов у Общества возникают большие суммы курсовых разниц, которые зачастую в явном виде не выделяются в отчетности. Общество при оплате поставщикам фиксирует курс и переводит расчеты в рубли, риск потерь от конвертаций может перекладываться поставщиками так же на Общество.

В связи с отзывом лицензий банков-контрагентов возрос риск неплатежей, что заставило Общество пересмотреть текущие расходы, скорректировать, упорядочить и оптимизировать их, а также усилить контроль за исполнением бюджета поступлений и расходов, постоянно идет поиск возможности минимизировать расходы, а именно, отказ от использования дорогостоящих ресурсов в пользу более дешевых, использование внутренних ресурсов как трудовых, так и производственных для достижения целей, что позволит уменьшить риски в хозяйственной жизни Общества.

Возникает необходимость поиска иных источников пополнения бюджета Общества, постоянно ведется работа по расширению рынка сбыта оказываемых услуг, поиску новых клиентов, заключению договоров с уже имеющимися проверенными клиентами, расширение предлагаемых услуг и работ, активное участие и организация выставок в РФ и за рубежом с привлечением имеющихся клиентов и

потенциальных Заказчиков, на которых демонстрируются достижения Общества в разработке программного обеспечения, новые возможности программных продуктов, в т.ч. расширение возможностей интернета для достижения вышеуказанных целей.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных в Пояснениях, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь.

В отношении банковских операций Обществом были установлены процедуры оценки кредитоспособности клиентов с тем, чтобы оперативно определять возможные изменения кредитоспособности. Общество установило кредитные лимиты, основываясь на системе кредитного рейтинга. Кредитные рейтинги клиентов регулярно пересматриваются.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан со способностью Общества своевременно и в полном объеме погашать финансовые обязательства. Руководство отмечает достаточность активов для погашения обязательств и оценивает риск ликвидности как низкий.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

### **Правовые риски**

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др., а именно, изменения в налогообложении реализации программного обеспечения, не состоящего в Реестре российских программных продуктов, НДС и т.д.

### **Страновые и региональные**

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Общество практически не ведет деятельность с компаниями из регионов, где возможны военные конфликты, введение чрезвычайного положения и забастовки, повышенная опасность стихийных бедствий.

### **Репутационный риск**

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве выполненных работ, оказанных услуг, соблюдении сроков выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

### **3. Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и договоров операционной и финансовой аренды (представлены в отчетности с учетом требований ФСБУ 25/2018)

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

#### ***Курсы иностранных валют***

| <b>Наименование</b> | <b>31.12.2024</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| За 1 доллар США     | 101,6797          | 89,6883           | 70,3375           |
| За 1 евро           | 106,1028          | 99,1919           | 75,6553           |

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

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

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

### **4. Изменения в учетной политике Общества на 2024 г.**

## **Отсутствуют**

### **5. Нематериальные Активы**

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения или созданные Обществом.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Первоначальная стоимость созданных нематериальных активов определяется исходя из расходов, напрямую связанных с созданием конкретного нематериально актива, в частности заработная плата, страховые взносы, оценочные обязательства по отпускам и годовым вознаграждениям тех лиц, которые непосредственно связаны с созданием актива, а так же стоимость услуг атсорсеров, государственные пошлины и прочие платежи, связанные с регистрацией продукта в Роспатенте.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

В бухгалтерском учете фактические затраты на улучшение НМА признаются капитальными вложениями, если выполняются условия п. 6 ФСБУ 26/2020 (пп. "м" п. 5, п. 9 ФСБУ 26/2020).

В случае, если условия п. 6 ФСБУ 26/2020 не соблюдаются, изменения (доработки, создания нового релиза), ранее созданного программного обеспечения и поставленного на учет в качестве нематериального актива, новый нематериальный актив не создается, а затраты на изменения (доработки, создание нового релиза) относятся на текущие расходы.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом путем накопления на счете 05 «Амортизация НМА» соответствующих сумм в течении всего срока их использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (если в договоре указан срок),
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (определяется самостоятельно руководителем).

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

Нематериальные активы стоящие на учете в обществе имеют следующие сроки полезного использования:

| <b>Нематериальный актив</b>                                                       | <b>Сроки полезного использования нематериальных активов, принятых на баланс, месяцев</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПрЭВМ «СмартВиста Персонализация Карт». (2017618671)                              | 60                                                                                       |
| ПО "Система предотвращения мошенничества" (2017614223)                            | 60                                                                                       |
| ПО "Смартвиста Маркетплейс Рус" №2020612726                                       | 60                                                                                       |
| ПО SmartVista Unique Payment Solution (EPR) SV-FEM-UPS                            | 120                                                                                      |
| ПО Свип                                                                           | 60                                                                                       |
| Программа для ЭВМ"СмартВиста Фронт Энд Рус" (2016662385)                          | 60                                                                                       |
| Программное обеспечение Система автоматизированного тестирования Мобильного банка | 24                                                                                       |
| Программное обеспечение ЭТП "Гектар Онлайн"                                       | Срок амортизации не определен                                                            |
| ПрЭВМ «СмартВиста Бэк Офис Рус» (2017618668)                                      | 60                                                                                       |
| ПрЭВМ «СмартВиста Дистанционное банковское обслуживание» (2017619307)             | 60                                                                                       |
| ПрЭВМ «СмартВиста электронная коммерция» ( 2017618669)                            | 60                                                                                       |
| ПО Ipay                                                                           | 60                                                                                       |

В 2024 г. Общество осуществления вложения во внеоборотный актив «Разработка системы автоматизации технологических процессов сборки, настройки», объем вложений составил 758 288 тыс. руб.

Остаточная стоимость нематериальных активов на:

31.12.2024 г. – 1 123 585 тысяч рублей

31.12.2023 г. – 572 918 тысяч рублей

31.12.2022 г. – 780 538 тысяч рублей

Большинство программных продуктов зарегистрировано в реестре российского программного обеспечения.

Бухгалтерского баланса отражены остатки:

Информация нематериальных активах приведена в разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **6. Основные средства**

В составе основных средств отражены машины, оборудование, и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, которые способны приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе расходов периода, когда они были приобретены..

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

Переоценка основных средств не производится на основании учетной политики организации. На балансе организации нет основных средств, требующих проведение переоценки, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| <b>Группа основных средств</b>           | <b>Сроки полезного использования<br/>(число лет) объектов, принятых на<br/>баланс</b> |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Машины и оборудование, офисное           | 2 - 3                                                                                 |
| Машины и оборудование, кроме<br>офисного | 5 - 7                                                                                 |
| Прочие                                   | 2 – 8                                                                                 |

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Арендованные объекты основных средств отражаются в балансе в составе ППА (права пользования активом), согласно ФСБУ 25/2018

.

Остаточная стоимость основных средств на:

31.12.2021 г. – 16 844 тысяч рублей

31.12.2023 г. – 28 919 тысяч рублей

31.12.2022 г. – 45 405 тысяч рублей

### ***Основные средства, полученные в аренду***

В 2024 году были получены в аренду помещения по следующим договорам:

- 1) Договоры субаренды нежилых помещений с Акционерное общество «Московский булочно-кондитерский комбинат «Коломенское» (АО «МБКК «Коломенское» с 25.07.2023 реорганизовано, новый контрагент- РИОТЭКС ИНВЕСТ с 25.07.2023 реорганизовано в ООО «РИОТЭКС ИНВЕСТ»  
-№ВП-33/22 от 07.09.2022 г. на площадь 910 кв. м , находящихся по адресу г. Москва, р-н Южнопортовый Волгоградский проспект дом 32, к. 31.  
Настоящий договор по итогам года переведен в состав срочных договоров, так как предполагаемая его продолжительность составит менее года.
- 2) Договор аренды АО "Бизнес-группа" СИНХРО" Договор №99/7-20 от 01.04.2020 Арендваемая площадь» составляет 89,5 кв.м находящийся по адресу г. Волгоград, пр. им. В.И. Ленина, д. 56 А.
- 3) Договор аренды №б/н от 31.10.2021г ООО "Альтернатива" арендуемая площадь 82,1 кв.м. находящийся по адресу Кировская область, г. Киров, ул. Урицкого дом 5 пом. 5
- 4) Договор №С13879 от 03.03.2023 ООО «БПС Инновационные программные решения» площадью 48,2 кв.м расположенный по адресу: 109028, Москва г, Земляной Вал ул, дом № 50А/8, строение 2, этаж 13 к 1307.

В 2023 году были получены в аренду помещения по следующим договорам:

- 1) Договоры субаренды нежилых помещений с Акционерное общество «Московский булочно-кондитерский комбинат «Коломенское» (АО «МБКК «Коломенское» с 25.07.2023 реорганизовано, новый контрагент- РИОТЭКС ИНВЕСТ с 25.07.2023 реорганизовано в ООО «РИОТЭКС ИНВЕСТ»  
-№ВП-33/22 от 07.09.2022 г. на площадь 910 кв. м , находящихся по адресу г. Москва, р-н Южнопортовый Волгоградский проспект дом 32, к. 31
- 2) Договор аренды АО "Бизнес-группа" СИНХРО" Договор №99/7-20 от 01.04.2020 Арендваемая площадь» составляет 89,5 кв.м находящийся по адресу г. Волгоград, пр. им. В.И. Ленина, д. 56 А.
- 3) Договор аренды №б/н от 31.10.2021г ООО "Альтернатива" арендуемая площадь 82,1 кв.м. находящийся по адресу Кировская область, г. Киров, ул. Урицкого дом 5 пом. 5
- 4) Договор №05/2022/СТД от 01.03.2022 ООО "Стандарт" расположенный по адресу: 192007 г. Санкт-Петербург , Лиговский проспект дом 140, литера А, котырый действовал по 31.01.2023 г.  
С 01.02.2023 г. перезаключен новый Договор №03/2023/СТД от 01.02.2023 ООО "Стандарт" расположенный по адресу: 192007, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр., дом 140, литера А
- 5) Договор №С10645 от 29.07.2020 ООО "Рунет Бизнес Системы" площадью 365,7 кв.м расположенный по адресу: 109028, Москва г, Земляной Вал ул, дом № 50А/8, строение 2, этаж 2 рдействовал до 03.03.2023 г.
- 6) Договор №С13879 от 03.03.2023 ООО «БПС Инновационные программные решения» площадью 48,2 кв.м расположенный по адресу: 109028, Москва г, Земляной Вал ул, дом № 50А/8, строение 2, этаж 13 к 1307 действовал с 03.03.2023 г.

## 7. Финансовые вложения

Финансовые вложения за отчетные периоды отсутствуют

## 8. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

МПЗ оцениваются без применения счетов 15 и 16, непосредственно на счете 10. Списание МПЗ производится по себестоимости каждой единицы.

Затраты на приобретение запасов, предназначенные для управленческих нужд, списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019)

При списании запасов, для учета и сохранности их используется забалансовый счет 012. При необходимости списания данных МПЗ в силу непригодности с забалансового учета, составляется акт. Резерв не создается.

Так запасы отражены по стр.1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса и составили:

На 31.12.2021 г. – 36 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. – 36 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. – 36 тыс. руб.

Более детально состав запасов отражен в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 4 № 4.1 «Наличие и движение запасов»

## 9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению. Способ списания – ежемесячно, пропорционально календарным дням в течении периода использования.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». Это лицензии на программное обеспечение со сроком использования более 12 месяцев после окончания отчетного года.

На 31.12.2023 г.- 0 тыс. руб.

На 31.12.2022 г.- 0 тыс. руб.

На 31.12.2021 г.- 0 тыс. руб.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

| Наименование | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------|------------|------------|------------|
| ДМС и прочее | 728        | 1 404      | 607        |

| Наименование                            | 31.12.2024 | 31.12.2023   | 31.12.2022 |
|-----------------------------------------|------------|--------------|------------|
| Лицензии на программное обеспечение     | 128        | 160          | 130        |
| <b>Итого прочие внеоборотные активы</b> | <b>856</b> | <b>1 564</b> | <b>737</b> |

## 10. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, подлежит отражению в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

У Общества по состоянию на отчетные даты отсутствовали задолженности, которые с высокой долей вероятностью не будут погашены, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

| Наименование                                                         | 31.12.2024       | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков                   | 2 757 536        | 2 760 358        | 1 849 755        |
| Авансы выданные                                                      | 8 585            | 8 062            | 27 762           |
| Дебиторская задолженность по налогам и сборам                        |                  |                  | 4 435            |
| Прочая дебиторская задолженность                                     | 22 751           | 2 370            | 1 809            |
| Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков |                  |                  |                  |
| Резерв сомнительных долгов по авансам выданным                       |                  |                  |                  |
| Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности       |                  |                  |                  |
| <b>Итого дебиторская задолженность</b>                               | <b>2 788 872</b> | <b>2 770 790</b> | <b>1 883 761</b> |

### *Дебиторская задолженность покупателей*

| Наименование                               | 31.12.2024       | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| ООО «Рунет Бизнес Системы»                 | 2 229 853        | 2 308 220        | 1 370 839        |
| ООО «БПЦ Процессинг»                       | 359 378          | 333 664          | 211 422          |
| ООО «БПЦ Инновационные програмные решения» | 168 305          | 118 474          | 267 494          |
| <b>Итого</b>                               | <b>2 757 536</b> | <b>2 760 358</b> | <b>1 849 755</b> |

### *Прочая дебиторская задолженность*

| Наименование                   | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------|------------|------------|------------|
| По выданным займам сотрудникам | 1 705      |            |            |
| Подотчетные                    | 2 960      | 1 012      | 344        |
| ДМС                            |            |            |            |
| Аутсерсеры физ. Лица           |            |            |            |
| По иным основаниям             | 18 086     | 1 358      | 1 465      |

| Наименование | 31.12.2024    | 31.12.2023   | 31.12.2022   |
|--------------|---------------|--------------|--------------|
| <b>Итого</b> | <b>22 751</b> | <b>2 370</b> | <b>1 809</b> |

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов (по полученным заемным средствам, по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, а также по другим основаниям), составила 0 тыс. руб. в отчетном году (0 тыс. руб. – в 2023 году).

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 0 тыс. руб. (в 2023 г. – 0 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 0 тыс. руб. в 2024 г. (0 тыс. руб. – в 2023 г.).

Выделенные покупатели в составе дебиторской задолженности являются Связанными сторонами, информация по ним представлена в разделе 20 «Связанные стороны».

Данные приведены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 5 № 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

#### **11. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

#### **Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

| Наименование                                                             | 31.12.2024    | 31.12.2023   | 31.12.2022 |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|------------|
| Средства в кассе                                                         |               | -            | -          |
| Средства на расчетных счетах                                             | 27 926        | 1 283        | 520        |
| Средства на валютных счетах                                              |               | -            | 6          |
| <b>Итого денежные средства</b>                                           | <b>27 926</b> | <b>1 283</b> | <b>526</b> |
| Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) |               |              |            |
| <b>Итого денежные эквиваленты</b>                                        |               | -            | -          |
| <b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>                    | <b>27 926</b> | <b>1 283</b> | <b>526</b> |

#### **Информация о денежных средствах, недоступных для использования**

| Наименование                                                     | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Средства на счетах, заблокированные по решению налогового органа | -          | -          | -          |
| Иные недоступные для использования денежные средства             | -          | -          | -          |
| <b>Итого денежные средства, недоступные для использования</b>    | -          | -          | -          |

**Информация об остатках денежных средств в разрезе открытых счетов**

| Вид счета, валюта счета, банк         | 31.12.2024    | 31.12.2023   | 31.12.2022 |
|---------------------------------------|---------------|--------------|------------|
| АО КБ "СИТИБАНК" (Расчетный, рубли)   |               |              | 48         |
| ПАО АКБ "АВАНГАРД" (Расчетный, рубли) | 27 848        | 1 112        | 462        |
| БАНК ГПБ (расчетный рубли)            | 1             |              | 1          |
| ПАО СБЕРБАНК (расчетный рубли)        | 15            | 21           | 9          |
| Банк ГПБ (АО), рубли                  | 7             | 86           |            |
| АО Тинькофф Банк», рубли              | 48            | 45           |            |
| АО «Альфа-Банк», рубли                | 7             | 19           |            |
| АО КБ "СИТИБАНК" (Расчетный, EUR)     |               |              | 6          |
| <b>Остаток</b>                        | <b>27 926</b> | <b>1 283</b> | <b>526</b> |

**Прочие поступления и платежи по текущей деятельности, строка 4129 отчета о движении денежных средств**

| Наименование                                                                                                                                                                                                                             | 2024             | 2023            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет |                  | 77 479          |
| Иные поступления                                                                                                                                                                                                                         |                  |                 |
| <b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>                                                                                                                                                                                  |                  | <b>77 479</b>   |
| Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | (203 404)        |                 |
| Услуги банка                                                                                                                                                                                                                             | (3 391)          | (3 135)         |
| Оплата страхования                                                                                                                                                                                                                       | (6 370)          | (10 648)        |
| Выдача в подотчет                                                                                                                                                                                                                        | (20 193)         | (17 020)        |
| Иные платежи                                                                                                                                                                                                                             | (12 101)         | (9)             |
| <b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>                                                                                                                                                                                      | <b>(245 459)</b> | <b>(30 812)</b> |

## 12. Капитал и резервы

### Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества полностью оплачен.

31.10.2023 г. участником Общества принято решение о распределении прибыли 2021 г и ее выплате в размере 300 000 000 рублей.

### Добавочный капитал

| Наименование                                                                                          | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Вклады участника в имущество Общества                                                                 | -          | -          | -          |
| Курсовая разница по расчетам с участником по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества | -          | -          | -          |
| Итого добавочный капитал (без переоценки)                                                             | -          | -          | -          |

## 13. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы в связи с получением займов и кредитов не возникали.

### Кредиты и займы полученные

| Наименование                                                             | Долгосрочные |         | Краткосрочные |           |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|---------|---------------|-----------|
|                                                                          | 2024         | 2023    | 2024          | 2023      |
| Остаток задолженности по кредитам (займам) на начало года                | 252 010      | 82 180  | 15 475        | 6 209     |
| Получено банковских кредитов (займов) в отчетном году (в т.ч. овердрафт) | 337 292      | 169 830 | 284 083       | 359 034   |
| В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную         | -            | -       | -             | -         |
| В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную         |              |         |               |           |
| Получено/(выбыло) задолженности по кредитам в результате реорганизации   | -            | -       | -             | -         |
| Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)                                   |              |         | 23 044        | 10 916    |
| Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)                 | (37 500)     |         | (261 083)     | (359 034) |
| Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)                | -            | -       | (32 557)      | (1 649)   |
| Курсовая разница                                                         | -            | -       | -             | -         |
| Остаток задолженности по кредитам (займам) на конец года                 | 551 802      | 252 010 | 28 962        | 15 475    |

### Дополнительные затраты по заемным средствам

| Наименование                                                                               | 2024 | 2023 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| Возникло дополнительных затрат, связанных с получением заемных средств, в отчетном периоде | -    | -    |
| Дополнительные затраты, отнесенные на прочие расходы в отчетном периоде                    | -    | -    |

Кредиторами по полученным займам в 2024 г. и 2023 г. году были связанные стороны, и ПАО АКБ "АВАНГАРД" более подробно информация раскрыта в разделе 20 «Связанные стороны».

Общество не получало поручительства третьих лиц.

**Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта не полученных, но возможных к получению на отчетную дату**

| Наименование                                                                  | 31.12.24 | 31.12.23 | 31.12.22 |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в том числе: | -        | 923 000  | 923 000  |
| <i>средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом</i>         | -        | 923 000  | 923 000  |

В 2024 году ПАО АКБ «Авангард» предоставил Обществу кредитную линию на общую сумму 23 000 тыс. руб. (23 000 тыс. руб. - в 2023 г.). В рамках этой кредитной линии Общество получило в 2023 году 359 034 тыс. руб. (в 2024 году – 284 083 тыс. руб.) и погасило 359 034 тыс. руб. (в 2024 году – 261 083 тыс. руб.).

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитной линии, составила в отчетном году 1 649 тыс. руб. (в 2023 году – 2 558 тыс. руб.).

Согласно договору с ПАО АКБ "Авангард" Общество может использовать зарплатный кредит в размере не более 23 000 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату сумма использованного овердрафта составляет 23 000 тыс. руб. (на 31.12.2023 – задолженность отсутствует, на 31.12.2023 – задолженность отсутствует).

Так же в 2022 году ПАО Сбербанк предоставил Обществу кредитную линию с дифференцированными процентными ставками на общую сумму 900 000 тыс. руб. на 31.12.22, 900 000 тыс. руб. – на 31.12.23 г., 0 тыс. руб. – на 31.12.24 г.

#### 14. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

| Наименование                                                 | 31.12.2024       | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 87 086           | 5 229            | 344              |
| Авансы полученные                                            | 1 191 914        | 761 748          | 1 210 700        |
| Кредиторская задолженность по налогам и сборам               | 985              | 95 395           | 32 682           |
| Финансовые обязательства по ППА (аренда)                     |                  | 10 959           | 32 944           |
| Прочая кредиторская задолженность                            | 194 801          | 295 195          | 2 186            |
| <b>Итого кредиторская задолженность</b>                      | <b>1 474 786</b> | <b>1 165 034</b> | <b>1 278 856</b> |

**Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками долгосрочная**

| Наименование                             | 31.12.2024   | 31.12.2023   | 31.12.2022    |
|------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| Финансовые обязательства по ППА (аренда) | 2 523        | 9 212        | 12 532        |
| <b>Итого кредиторская задолженность</b>  | <b>2 523</b> | <b>9 212</b> | <b>12 532</b> |

**Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками краткосрочная**

| Наименование                            | 31.12.2024    | 31.12.2023   | 31.12.2022 |
|-----------------------------------------|---------------|--------------|------------|
| ООО «Айти Технолджис»                   | 55 211        |              | 177        |
| ООО «ИПР»                               |               | 742          |            |
| ООО «Прикладные Технологии»             | 1 021         | 1 253        |            |
| ООО «Сенла Групп»                       | 23 130        |              |            |
| ДЗ Аппрентис Технологии                 | 914           | 3 018        |            |
| Прочие кредиторы                        | 6 810         | 216          | 167        |
| <b>Итого кредиторская задолженность</b> | <b>87 086</b> | <b>5 229</b> | <b>344</b> |

Вся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отражена в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения на отчетные даты.

Данные приведены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 5 № 5.3 «Наличие и кредиторской задолженности»

#### ***Кредиторская задолженность по налогам и сборам***

| Наименование                   | 31.12.2024 | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|--------------------------------|------------|---------------|---------------|
| Налог на добавленную стоимость |            | 94 510        | 32 679        |
| Налог на прибыль               |            |               |               |
| Налог на доходы физических лиц |            |               |               |
| Страховые взносы               | 985        | 885           |               |
| Прочие налоги и сборы          |            |               | 3             |
| <b>Итого</b>                   | <b>985</b> | <b>95 395</b> | <b>32 682</b> |

#### ***Прочая кредиторская задолженность***

| Наименование                                                       | 31.12.2024     | 31.12.2023     | 31.12.2022    |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| По оплате труда в части годового вознаграждения                    |                | 293            |               |
| По выплате дивидендов                                              | 194 800        | 294 800        |               |
| По иным основаниям, в том числе фин. Обязательства по ППА (аренда) | 1              | 7 570          | 35 130        |
| <b>Итого</b>                                                       | <b>194 801</b> | <b>302 663</b> | <b>35 130</b> |

## **15. Налоги**

### **15.1 Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость по выполненным работам и оказанным услугам начисляется на дату фактического выполнения работ и оказания услуг.

| Наименование                                                 | 2024    | 2023    |
|--------------------------------------------------------------|---------|---------|
| НДС по выполненным работам и оказанным услугам, в том числе: |         |         |
| по ставке НДС – 20%                                          | 101 793 | 200 832 |
| НДС по приобретенным ценностям                               | 160 385 | 8 577   |
| НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету       | 65 016  | 3 287   |

## 15.2 Налог на прибыль организации

| Наименование                                                                                                                                        | 2024          |                  | 2023           |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|----------------|------------------|
|                                                                                                                                                     | Разница       | Налоговый эффект | Разница        | Налоговый эффект |
| <b>Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)</b>                                                                 |               |                  |                | -                |
| <b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>                                                                                                           |               |                  |                |                  |
| По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.) | -             | -                | -              | -                |
| По иным основаниям                                                                                                                                  |               |                  |                |                  |
| в том числе:                                                                                                                                        |               |                  |                |                  |
| Командировочные                                                                                                                                     | 5 876         |                  | 1 786          |                  |
| Офисные расходы                                                                                                                                     | 2918          |                  | 1 622          |                  |
| Программное обеспечение                                                                                                                             | 11            |                  | 161            |                  |
| Расходы на обучение, конференции                                                                                                                    | 7 162         |                  | 5 711          |                  |
| Услуги банка                                                                                                                                        |               |                  | 6              |                  |
| Проценты по займам                                                                                                                                  |               |                  |                |                  |
| Корпоративные мероприятия                                                                                                                           | 968           |                  | 518            |                  |
| Услуги по переводам и оформлению                                                                                                                    | 13            |                  | 78             |                  |
| Услуги связи, интернет                                                                                                                              |               |                  |                |                  |
| Прочие расходы                                                                                                                                      | 4 946         |                  | 5 671          |                  |
| Расходы прошлого периода                                                                                                                            | 299           |                  | 6 956          |                  |
| <b>Итого ПНР</b>                                                                                                                                    | <b>22 193</b> |                  | <b>22 509</b>  |                  |
| <b>Постоянные налоговые доходы (ПНД)</b>                                                                                                            |               |                  |                |                  |
| По доходам, не учитываемым для целей налогообложения                                                                                                |               |                  | -              | -                |
| По иным основаниям                                                                                                                                  | (468)         | -                | (7 051)        | -                |
| в том числе:                                                                                                                                        |               |                  |                |                  |
| <b>Итого ПНД</b>                                                                                                                                    | <b>(468)</b>  |                  | <b>(7 051)</b> | -                |
| <b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>                                                                                                            |               |                  |                |                  |
| <b>Начисление ОНА</b>                                                                                                                               |               |                  |                |                  |
| По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете                                      |               | -                | 2 117          | -                |
| По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков (оплате годового вознаграждения)                                        | 137 843       |                  | 217 451        |                  |
| По резервам сомнительных долгов                                                                                                                     | -             | -                | -              | -                |
| По иным основаниям                                                                                                                                  |               |                  |                |                  |
| в том числе:                                                                                                                                        |               |                  |                |                  |
| <b>Погашение ОНА</b>                                                                                                                                |               |                  |                |                  |
| Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете                                                                    | (5 672)       | -                | (5 672)        | -                |
| По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков (оплате годового вознаграждения)                                        | (263 538)     |                  | (126 290)      |                  |

| Наименование                                                                                                   | 2024             |                  | 2023          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
|                                                                                                                | Разница          | Налоговый эффект | Разница       | Налоговый эффект |
| По резервам сомнительных долгов                                                                                | -                | -                | -             | -                |
| По налоговому убытку прошлых лет                                                                               | -                | -                | -             | -                |
| По иным основаниям                                                                                             | (193)            |                  |               |                  |
| в том числе:                                                                                                   |                  |                  |               |                  |
| <b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>                                                 | <b>(269 403)</b> |                  | <b>87 606</b> |                  |
| <b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>                                                                |                  |                  |               |                  |
| <b>Начисление ОНО</b>                                                                                          |                  |                  |               |                  |
| По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете |                  |                  |               |                  |
| По иным основаниям                                                                                             | -                | -                | -             | -                |
| в том числе:                                                                                                   |                  |                  |               |                  |
| <b>Погашение ОНО</b>                                                                                           |                  |                  |               |                  |
| По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете |                  |                  |               |                  |
| По иным основаниям                                                                                             |                  |                  | -             | -                |
| в том числе:                                                                                                   |                  |                  |               |                  |
| <b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>                                                 |                  |                  |               |                  |
| <b>Итого текущий налог на прибыль</b>                                                                          |                  | -                |               | -                |
| <b>Налогооблагаемая прибыль / (убыток)</b>                                                                     |                  | <b>71 763</b>    |               | <b>810 863</b>   |

Сумма отложенного налога в 2024 г. и 2023 г., который повлял на финансовый результат отсутствуют в связи с применением ставки 0% по налогу на прибыль до 2024г. включительно. В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. на 5%, сделана корректирующая операция по начислению ОНА в сумме 9 163 тыс. руб., что так же отражено в отчете о финансовом результате по строке 2460.

### ***Применяемая ставка по налогу на прибыль***

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль в 2024 г. – 0%, в 2023 г. – 0%.

## **16. Оценочные обязательства**

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков
- оценочное обязательство по выплате годового вознаграждения

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Для расчета резерва по годовому вознаграждению в 2023 году использовалась следующая формула расчета:

ФОТ (окладная часть сотрудников основного производства) за предшествующий год  
по сч.20 – 435 474 829,82 рублей  
Фиксированный процент отчислений в резерв = 18,2416%  
Сумма отчислений в резерв по сч.20 = 435 474 829,82 \* 18,2416% = 79 437 576,56  
Эффективная ставка для расчета страховых взносов = 4%  
Сумма отчислений в резерв с учетом страховых взносов по сч.20 = 79 437 576,56 +  
4% = 82 615 079,62

ФОТ (окладная часть сотрудников управленческого состава) за предшествующий  
год по сч.26 – 52 020 220,16 рублей  
Фиксированный процент отчислений в резерв = 18,2416%  
Сумма отчислений в резерв по сч.26 = 52 020 220,16 \* 18,2416% = 9 489 320,48  
Эффективная ставка для расчета страховых взносов = 4%  
Сумма отчислений в резерв с учетом страховых взносов по сч.26 = 9 489 320,48 + 4%  
= 9 868 893,30

Оценочное обязательство по годовому вознаграждению за 2024 г. не создавалось, в связи с принятием руководством Общества соответствующего решения.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 17. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере оказания услуг, выполнения работ и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

| Наименование         | 2024             | 2023             |
|----------------------|------------------|------------------|
| Работы ПО            | 508 963          | 1 004 159        |
| Продажа лицензий     | 1 675 839        | 1 887 864        |
| <b>Итого выручка</b> | <b>2 184 802</b> | <b>2 892 023</b> |

## 18. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование                                         | 2024      | 2023      |
|------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Расходы на оплату труда производственному персоналу  | 1 140 972 | 1 257 709 |
| Страховые взносы                                     | 50 952    | 51 939    |
| Оценочные обязательства по отпускам, годовым премиям | 126 324   | 197 992   |
| Командировочные расходы                              | 21 172    | 30 381    |
| Работы по разработке, настройке ПО                   | 207 760   | 80 982    |
| Амортизация основных средств, нематериальным активам | 214 627   | 214 988   |

| Наименование                      | 2024             | 2023             |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Итого себестоимость продаж</b> | <b>1 761 807</b> | <b>1 833 992</b> |

Коммерческие и управленческие расходы:

| Наименование                                                                         | 2024           | 2023           |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ФОТ                                                                                  |                |                |
| Страховые взносы                                                                     |                |                |
| Оценочные обязательства по отпускам, годовым премиям                                 |                |                |
| <b>Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>   |                |                |
| Расходы на оплату труда управленческому персоналу                                    | 132 201        | 143 854        |
| Страховые взносы                                                                     | 3 742          | 3 655          |
| Расходы по аренде офисных помещений                                                  | 19 236         | 22 361         |
| Расходы на услуги связи                                                              | 783            | 1 033          |
| МПЗ                                                                                  | 1 922          | 2 706          |
| Добровольное медицинское страхование                                                 | 7 664          | 7 882          |
| Оценочные обязательства по отпускам, годовым премиям                                 | 11 518         | 19 459         |
| Расходы на обучение сотрудников                                                      | 11 971         | 9 621          |
| Программное обеспечение                                                              | 530            | 393            |
| Расходы по уборке офиса                                                              | 1 007          | 916            |
| Переводческие и оформительские услуги                                                | 494            | 465            |
| Аудиторские услуги                                                                   | 7 321          | 4 939          |
| Расходы на проведение корпоративных мероприятий                                      | 968            | 577            |
| Иные управленческие расходы                                                          | 10 447         | 6 411          |
| <b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b> | <b>209 804</b> | <b>224 272</b> |

## 19. Прочие доходы и прочие расходы

| Наименование                                                    | 2024         |              | 2023         |               |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
|                                                                 | Доходы       | Расходы      | Доходы       | Расходы       |
| Доходы от выбытия имущества                                     |              |              | 115          |               |
| Услуги банков                                                   |              | 3 391        |              | 3 140         |
| Курсовые разницы (в том числе отклонение курса продажи/покупки) |              |              |              |               |
| Доход (расход) от возврата ДМС                                  | 1 182        | 1 640        |              | 1 969         |
| Штрафы, пени по хозяйственным договорам                         |              |              |              | 51            |
| Списание ППА                                                    | 468          |              | 6 101        |               |
| Доходы/Расходы прошлых периодов                                 |              | 621          |              | 8 381         |
| Прочие                                                          |              | 3 283        | 2 154        | 4 412         |
| <b>Итого прочие доходы/расходы</b>                              | <b>1 650</b> | <b>8 935</b> | <b>8 370</b> | <b>17 952</b> |

## 20. Связанные стороны

### Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в 1 разделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### Другие связанные стороны

ООО «БПС Инновационные программные решения» (прежнее наименование ООО «БПЦ Банковские технологии», произошла смена наименования)

ООО «Рунет Бизнес Системы»

ООО «БПЦ Процессинг», ООО «Белкапей», ООО «Химические технологии», ООО «МТЗ», ООО «Компэкс», ООО «Промышленные Технологии», ООО «ИПР»

являются связанными сторонами Общества, так как бенефициарным владельцем является Бубнов Дмитрий Владимирович.

### **Бенефициарные владельцы Общества**

Бенефициарным владельцем Общества является Бубнов Дмитрий Владимирович .

### **Продажи связанным сторонам**

Общество производило выполнение работ и оказание услуг связанным сторонам в 2024 и 2023 гг., ниже приведены суммы без учета НДС

| Наименование связанной стороны                           | 2024             | 2023             |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| ООО «БПС Инновационные программные решения», лицензии ПО | 537 115          | 744 679          |
| ООО «БПС Инновационные программные решения», работы ПО   | 508 962          | 990 258          |
| ООО «БПЦ Процессинг», лицензии ПО                        | 163 711          | 122 241          |
| ООО «Рунет Бизнес Системы», лицензии ПО                  | 975 014          | 1 020 943        |
| ООО «Рунет Бизнес Системы», работы ПО                    |                  | 13 902           |
| <b>Итого</b>                                             | <b>2 184 802</b> | <b>2 892 023</b> |

### **Закупки у связанных сторон**

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, отнесенных на себестоимость:

| Наименование связанной стороны (вид закупок) | 2024     | 2023         |
|----------------------------------------------|----------|--------------|
| ООО «Рунет Бизнес Системы», субаренда        | -        | 1 395        |
| <b>Итого</b>                                 | <b>-</b> | <b>1 395</b> |

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

### **Состояние расчетов со связанными сторонами**

| Наименование                           | Дебиторская задолженность |            |            | Кредиторская задолженность |            |              |
|----------------------------------------|---------------------------|------------|------------|----------------------------|------------|--------------|
|                                        | 31.12.2024                | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2024                 | 31.12.2023 | 31.12.2022   |
| <b>I. Долгосрочная задолженность</b>   |                           |            |            |                            |            |              |
| <b>Связанные стороны</b>               |                           |            |            |                            |            |              |
| ООО «Рунет Бизнес Системы»             |                           |            |            |                            |            | 3 802        |
| <b>Итого</b>                           | -                         | -          | -          | -                          | -          | <b>3 802</b> |
| <b>II. Краткосрочная задолженность</b> |                           |            |            |                            |            |              |
| <b>Связанные стороны</b>               |                           |            |            |                            |            |              |
|                                        |                           |            |            |                            |            |              |

| Наименование                                         | Дебиторская задолженность |                  |                  | Кредиторская задолженность |                |                  |
|------------------------------------------------------|---------------------------|------------------|------------------|----------------------------|----------------|------------------|
|                                                      | 31.12.2024                | 31.12.2023       | 31.12.2022       | 31.12.2024                 | 31.12.2023     | 31.12.2022       |
| ООО «БПС<br>Инновационные<br>программные<br>решения» | 169 442                   | 119 090          | 267 494          | 1 191 914                  | 762 482        | 1 210 694        |
| ООО «Рунет Бизнес<br>Системы»                        | 2 229 853                 | 2 308 220        | 1 370 839        | 737                        | 737            | 17 690           |
| ООО «БПЦ<br>Процессинг»                              | 359 378                   | 333 664          | 211 422          |                            |                |                  |
| ООО «ИПР»                                            | 759                       | 741              |                  |                            |                |                  |
| <b>Итого</b>                                         | <b>2 759 432</b>          | <b>2 761 715</b> | <b>1 849 755</b> | <b>1 192 651</b>           | <b>763 219</b> | <b>1 228 384</b> |

Представленная в таблице дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон относится к хозяйственным договорам.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

#### ***Займы, выданные связанным сторонам***

Займы выданные связанным сторонам отсутствовали за 2024 г и 2023 г.

| Наименование<br>связанной<br>стороны | Займ выдан |      | Займ<br>возвращен |      | Проценты<br>начислены |      | Проценты<br>уплачены |      |
|--------------------------------------|------------|------|-------------------|------|-----------------------|------|----------------------|------|
|                                      | 2024       | 2023 | 2024              | 2023 | 2024                  | 2023 | 2024                 | 2023 |
|                                      |            |      |                   |      |                       |      |                      |      |
| <b>Итого</b>                         |            |      |                   |      |                       |      |                      |      |

#### ***Займы, предоставленные связанными сторонами***

Операции выдачи займов проводились на обычных коммерческих условиях, все займы выданы были по ставке 5% годовых в рублях.

| Наименование<br>связанной<br>стороны                 | Займ выдан     |                | Займ<br>возвращен |      | Проценты<br>начислены |              | Проценты<br>уплачены |      |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------|------|-----------------------|--------------|----------------------|------|
|                                                      | 2024           | 2023           | 2024              | 2023 | 2024                  | 2023         | 2024                 | 2023 |
| ООО<br>«Инновационн<br>ые<br>программные<br>решения» | 30 000         | -              |                   |      | 1 135                 |              |                      |      |
| ООО «Рунет<br>Бизнес<br>Системы»                     | 302 522        | 169 830        | 35 000            |      | 18 276                | 8 167        | 30 000               |      |
| ООО «БПЦ<br>Процессинг»                              | 4 770          | -              | 2 500             |      | 1 075                 | 1 100        |                      |      |
| <b>Итого</b>                                         | <b>337 292</b> | <b>169 830</b> | <b>37 500</b>     |      | <b>20 486</b>         | <b>9 267</b> | <b>30 000</b>        |      |

#### ***Денежные потоки по операциям со связанными сторонами***

| Наименование связанной стороны              | Строка<br>ОДДС | Платежи          |                  |
|---------------------------------------------|----------------|------------------|------------------|
|                                             |                | 2024             | 2023             |
| ООО «БПС Инновационные программные решения» | 4111           | 467 060          | 1 114 396        |
| ООО «Рунет Бизнес Системы»                  | 4111           | 1 278            | 25 449           |
| ООО «ИПР»                                   | 4121           | (4 167)          |                  |
| ООО «ИПР»                                   | 4311           | 30 000           |                  |
| ООО «БПС Инновационные программные решения» | 4112           | 967 739          | 295 781          |
| ООО «БПЦ Процессинг»                        | 4111           | -                | -                |
| ООО «БПЦ Процессинг»                        | 4112           | 137 997          | -                |
| ООО «Рунет Бизнес Системы»                  | 4112           | 1 051 847        | 69 705           |
| ООО «БПЦ Процессинг»                        | 4311           | 4 770            | -                |
| ООО «БПЦ Процессинг»                        | 4223           | (2 500)          |                  |
| ООО «Рунет Бизнес Системы»                  | 4311           | 302 522          | 169 830          |
| ООО «Рунет Бизнес Системы»                  | 4223           | (35 000)         |                  |
| ООО «Рунет Бизнес Системы»                  | 4121           |                  | 884              |
| <b>Итого</b>                                |                | <b>2 921 546</b> | <b>1 676 045</b> |

## 21. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

а) В 2024 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 691 тыс. руб. , а в 2023 г. – 1 173 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы.

б) займы, предоставленные основному управленческому персоналу отсутствуют

## 22. Информация о выданных обеспечениях

07 декабря 2022 г. ООО «БПС Программные продукты» заключило кредитное соглашение на предоставление кредитной линии в размере 900 000 тыс. рублей. Обязательства по данному договору на отчетную дату составили 0 рублей.

Прочей информации подлежащей раскрытию нет

## 23. Условные обязательства

Налоговое, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. Руководство старается в вопросах, где существует риск, что интерпретация законодательства, применяемая Обществом будет оспорена налоговыми органами, уточнять интерпретацию по данным вопросам в крупных аудиторских компаниях или напрямую в Минфине РФ.

#### **24. События после отчетной даты**

Иные события после отчетной даты необходимые к раскрытию отсутствуют.

#### **25. Исправление бухгалтерской отчетности**

Исправления, необходимые к раскрытию отсутствуют

Руководитель

ООО «БПС Программные продукты»



Поволоцкий К.А.

12.03.2025

