Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год ООО «Техкоммит»

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

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

Первым отчетным периодом для Общества является период с 28.01.2022 по 31.12.2022, далее «2022 год».

В состав годового отчета входят: бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчет о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Техкоммит», сокращенное название ООО «Техкоммит» (ИНН 9715413154 КПП 771501001)

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 28.01.2022 года, ОГРН: 1227700034650.

Юридический адрес Общества: 127322, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, ул Добролюбова, д. 29/16, помещ. 35.

Фактический (почтовый) адрес Общества: 127322, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, ул Добролюбова, д. 29/16, помещ. 35.

Организационно-правовая форма/форма собственности – Общество с ограниченной ответственностью / (частная собственность ОКОПФ/ОКФС 12300/16).

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
17	102	106

В 2023-2024 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Общество осуществляет исключительно исследовательскую деятельность и коммерциализацию ее результатов в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», правилами проекта, утвержденными управляющей компанией в порядке, установленном указанным федеральным законом, по приоритетам научно-технологического развития, определенным стратегией научно-технологического развития Российской Федерации.

Деятельность Общества не лицензируется.

По состоянию на отчетную дату у ООО «Техкоммит» нет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Уставный капитал на 31.12.2024 г. составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2024 являются:

№	Фамилия, имя, отчество (наименование юридического лица)	Размер доли в уставном капитале, %	Размер оплаченной доли в уставном капитале	Номинальная стоимость доли, рублей
1.	Растопшин Илья Геннадиевич	100% (сто процентов)	Доля полностью оплачена	10 000 (Десять тысяч) рублей
	Итого:	**100%**	**-**	**10 000**

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

№	Фамилия, имя, отчество (наименование юридического лица)	Размер доли в уставном капитале, %	Размер оплаченной доли в уставном капитале	Номинальная стоимость доли, рублей
1.	Растопшин Илья Геннадиевич	100% (сто процентов)	Доля полностью оплачена	10 000 (Десять тысяч) рублей
	Итого:	**100%**	**-**	**10 000**

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2022 являются:

№	Фамилия, имя, отчество (наименование юридического лица)	Размер доли в уставном капитале, %	Размер оплаченной доли в уставном капитале	Номинальная стоимость доли, рублей
1.	Растопшин Илья Геннадиевич	100% (сто процентов)	Доля полностью оплачена	10 000 (Десять тысяч) рублей
	Итого:	**100%**	**-**	**10 000**

Единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) Организации с 28.01.2022 года является Растопшин Илья Геннадиевич (ИНН 502918575507).

Единоличный исполнительный орган Организации действует на основании Устава.

1.2. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза», (ООО «ФинЭкспертиза» ОГРН 1027739127734), 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29.

Стоимость услуг аудитора в рамках Договора об оказании услуг № 1491-12-а от 18.02.2025 г. составила 338 800,00 (триста тридцать восемь тысяч восемьсот) рублей 00 копеек, в том числе НДС 20% - 56 466,67 (пятьдесят шесть тысяч четыреста шестьдесят шесть) рублей 67 копеек.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2024 год утверждена Приказом генерального директора Общества от «29» декабря 2023 г. № б/н. Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Основные положения учетной политики

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. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В 2024 году Общество находилось на Общей системе налогообложения.

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением программного продукта 1С.Предприятия для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2024 году.

Активы и обязательство в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	**31 декабря 2024 года**	**31 декабря 2023 года**
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

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

Основные средства

При организации учета основных средств и капитальных вложений Общество руководствуется Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/01 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

1. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. В Обществе приняты следующие сроки полезного использования по наиболее существенным видам объектов основных средств:

№ п/п	Название группы	Лимит стоимости, тыс. руб.	СПИ (БУ), мес.
1.	Серверное оборудование и СХД	0	84
2.	Компьютеры и ноутбуки	0	60
3.	Прочее ИТ-оборудование	100	60
4.	Мониторы	100	60
5.	Телефонные аппараты телефонные для сотовых сетей связи	100	36
6.	Неотделимые улучшения в арендованные помещения	0	120
7.	Мебель	100	84
8.	Бытовая техника	100	60
9.	Периферия ИТ (клавиатура, мышь, наушники), токены, USB	100	25

2. Общество устанавливает лимит стоимости равный 100 тыс. руб. по следующим группам основных средств:

- Мониторы
- Телефонные аппараты телефонные для сотовых сетей связи
- Мебель
- Бытовая техника
- ИТ Периферия (клавиатуры, мышь, наушники, токены, USB)

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется

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

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных

бухгалтерского учета).

Учет аренды

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

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество раскрывает примененный порядок изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего стандарта в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется настоящий Стандарт.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

Квалификация объектов в составе НМА.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но

которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- лицензии.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 20 декабря отчетного года.

Амортизация НМА

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

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

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого

поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Переходные положения.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом организация проводит соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период). При проведении указанной единовременной корректировки НМА также пересчитываются их первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, по которой признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их 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. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, не отражается в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

Депозиты, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней, к финансовым вложениям не относятся и учитываются по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»

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, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В случае, если на основании данных проведенной инвентаризации срок погашения обязательства по каждому отдельному договору превышает:

- 9 месяцев (271 день) с даты возникновения такого обязательства, то резерв сомнительных долгов создается по данному обязательству в размере 50% от полной суммы задолженности, сумме.
- 18 месяцев (541 день) с даты возникновения такого обязательства, то резерв сомнительных долгов создается по данному обязательству в размере 100% от полной суммы задолженности, сумме.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Организацией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (поименованные в ПБУ), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Для целей составления отчетности расходы будущих периодов классифицируются как прочие внеоборотные активы в том случае, если планируемый период их списания превышает 12 месяцев. Остальные расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 107н.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам (кредитам) в состав краткосрочной, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные расходы по займам списываются в соответствии с условиями договора займа/кредита полученного.

Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

В качестве доходов от обычных видов деятельности учитывается доходы от осуществления исследовательской деятельности - осуществление исследований, разработок и коммерциализации их результатов, а именно

1) выручка от реализации услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации, по установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники)
2) доходы от осуществления иных видов деятельности, необходимые для осуществления исследований, разработок и коммерциализации их результатов.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату предоставленных услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются прочими доходами.

Признание расходов

Учет расходов ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 33н.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на основные расходы и неосновные расходы.

Расходы признаются по методу начисления, в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг в рамках конкретных проектов (договоров) с заказчиками. Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг в рамках конкретных проектов (договоров) с заказчиками, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета расходов организации, связанных с выполнением этих работ, услуг.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости выполненных работ и оказанных услуг в рамках конкретных проектов (договоров) с заказчиками. Эти суммы списываются на расходы (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»). Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и номенклатурным группам работ и услуг.

Общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и коммерческие расходы, накопленные на счете 44,02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность», ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-08 «Управленческие расходы» и в дебет счета 90-07 «Расходы на продажу».

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:

- резерв по сомнительным долгам.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.10 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков)

Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении.

Для оценки данного обязательства используется комбинированный способ, при котором ежемесячно резерв начисляется нормативным методом (норматив-процент отчислений в резерв - определяется как доля расходов на «отпускные» выплаты в общем фонде оплаты труда по предприятию, при этом оба показателя берутся по фактическим расходам за прошлый год).

Величина страховых взносов, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение величины оценочного обязательства по оплате отпуска работнику на текущий тариф страховых взносов во внебюджетные фонды, определенный в отношении данного работника по состоянию на дату расчета.

Величина страховых взносов ФСС НС, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение величины оценочного обязательства по оплате отпуска работнику на текущий тариф взносов ФСС НС, определенный по данным об организации по состоянию на дату расчета.

Признание сумм оценочного обязательства на отчетную дату отражают проводками:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Признано оценочное обязательство по оплате отпусков	26, 44.02	96	Бухгалтерская справка-расчет

Отчисления в резерв относятся на расходы по обычным видам деятельности (счет 26 «Общехозяйственные расходы», 44-02 «Коммерческие расходы»).

Для учета затрат по формированию себестоимости выполненных работ (оказанных услуг) по проектам используется счет 20.01 «Основное производство», при этом признание сумм оценочного обязательства на отчетную дату отражается проводками

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Признано оценочное обязательство по оплате отпусков	20.01	96	Бухгалтерская справка-расчет

По мере использования работниками отпусков (выплаты компенсации за неиспользованный отпуск) суммы резерва уменьшаются.

Оценочное обязательство при его использовании списывается на:

- выплату отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск с дебета счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в кредит счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- страховых взносов с отпускных и компенсаций с дебета счета 96 ««Резервы предстоящих расходов» в кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В конце года проводится инвентаризация оценочного обязательства. По результатам инвентаризации в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут быть:

1) увеличены, если величина оценочных обязательств по оплате отпусков, определенная на конец отчетного года, больше величины, отраженной в бухучете. Сумму разницы относят на те же счета бухгалтерского учета, на которых учитывается заработная плата работников, по которым оценочное обязательство увеличивается (счет 20.01 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44-02 «Коммерческие расходы»). (Основание: пп. "а" п. 23 ПБУ 8/2010, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01);

2) уменьшены с включением избыточных сумм в прочие доходы (счет 91.01 «Прочие доходы»), если величина оценочного обязательства на промежуточные отчетные даты определялась персонифицировано по каждому работнику (Основание: пп. "б" п. 23 ПБУ 8/2010).

Размер обязательства корректируется оборотами декабря отчетного года следующими проводками:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Увеличено оценочное обязательство по оплате отпусков	26 20-01 44-02	96	Акт инвентаризации оценочного обязательства по оплате отпусков, Бухгалтерская справка-расчет
Уменьшено оценочное обязательство по оплате отпусков	96	91-1	Акт инвентаризации оценочного обязательства по оплате отпусков, Бухгалтерская справка-расчет

Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Вступительные и сравнительные данные

Бухгалтерский баланс

Начиная с 2024 года Общество утратило право применения упрощенных способов бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Поэтому бухгалтерская (финансовая) отчетности за 2024 год составлена с применением обычным форм и включает в себя:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

С целью более полного и достоверного раскрытия информации, необходимой для заинтересованных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также в целях реализации принципа сопоставимости показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. введены расшифровочные строки к следующим статьям бухгалтерского баланса: 1150 «Материальные внеоборотные активы», 1230 «Финансовые и другие оборотные активы», 1370 «Капитал и резервы», 1520 «Кредиторская задолженность», 1540 «Оценочные обязательства».

При приведении показателей бухгалтерского баланса к сопоставимости за 2023 и 2022 год в связи с изменением учетной политики, в отчетности за 2023 и 2022 год отражено начисление оценочных обязательств, создан резерв на оплату отпусков на 31.12.2023 года, на 31.12.2022 года. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков, страховых взносов и страховых взносов ФСС НС, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитана на основании величины оплачиваемого отпуска и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, учтенная в расходах в течение 2024 года и в течение 2023 года соответственно.

В связи с этим финансовые показатели за 2023 год были скорректированы – в бухгалтерском балансе отражена сумма оценочного обязательства – 23 628 тыс. руб., суммы нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за 2023 год была уменьшена на величину оценочного обязательства – 23 628 тыс. руб., при этом валюта баланса не изменилась.

В связи с этим финансовые показатели за 2022 год были скорректированы – в бухгалтерском балансе отражена сумма оценочного обязательства – 20 533 тыс. руб., суммы нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за 2022 год была уменьшена на величину оценочного обязательства – 20 533 тыс. руб., при этом валюта баланса не изменилась.

Описанные выше изменения отражены в нижеприведённой таблице:

Наименование показателя	Код строки	Графа "На 31.12.2023"			Графа "На 31.12.2022"		
		В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г.	Коррек-тировка	В бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.	В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г.	Коррек-тировка	В бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110	5 170	-5 170		5 772	-5 772	
Нематериальные активы	1110		5 170	5 170		5 772	5 772
Материальные внеоборотные активы	1150	3 499	-3 499	-	480	-480	

Наименование показателя	Код строки	Графа "На 31.12.2023"			Графа "На 31.12.2022"		
		В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г.	Коррек-тировка	В бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.	В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г.	Коррек-тировка	В бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.
Основные средства	1150	-	3 499	3 499	-	480	480
Итого по разделу I	*1100*	8 669	-	8 669	6 252	-	6 252
Запасы	1210	10	-	10	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230		77 623	77 623		54 833	54 833
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	239 821	-	239 821	33 066	-	33 066
Финансовые и другие оборотные активы	1230	77 855	-77 855	-	54 833	-54 833	-
Прочие оборотные активы	1260	-	232	232	-	-	-
Итого по разделу II	*1200*	317 685	-	317 685	87 898	-	87 898
БАЛАНС	1600	326 355	-	326 355	94 150	-	94 150
Капитал и резервы	1370	249 513	-249 513		87 863	-87 863	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	10	10	-	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	225 875	225 875	-	67 320	67 320
Итого по разделу III	*1300*	249 513	-23 628	225 885	87 863	-20 533	67 330
Итого по разделу IV	*1400*	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	76 842	-	76 842	6 287	-	6 287
Оценочные обязательства	1540	-	23 628	23 628	-	20 533	20 533
Итого по разделу V	*1500*	76 842	23 628	100 470	6 287	20 533	26 820
БАЛАНС	1700	326 355	-	326 355	94 150	-	94 150

Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах за Январь 2024-Декабрь 2024 г. приведен с детализацией показателей по статьям, в соответствии с которыми группы статей отчета о финансовых результатах за Январь 2023 -Декабрь 2023 г. приведен к сопоставимости.

В связи с изменением учетной политики в отчетности за 2023 год увеличены суммы по строкам: расходы по обычной деятельности на 23 247 тыс. руб., коммерческие расходы на 117 тыс. руб. и управленческие расходы на 264 тыс. руб. на величину оценочного обязательства начисленного на 31.12.2023 г. В связи с этим величина чистой прибыли (убытка) уменьшена на сумму – 23 628 тыс. руб.

В связи с изменением учетной политики в отчетности за 2023 год уменьшены суммы по строкам: расходы по обычной деятельности на 19 574 тыс. руб., коммерческие расходы на 170 тыс. руб. и

управленческие расходы на 789 тыс. руб. на величину оценочного обязательства начисленного на 31.12.202 г. В связи с этим величина чистой прибыли (убытка) увеличена на сумму – 20 533 тыс. руб.

Описанные выше изменения отражены в ниже представленной таблице

Название показателя	Код строки	ОФР за 2023	Коррек-тировка	ОФР за 2024
		За Январь 2023 - Декабрь 2023 г. до корректировки		За Январь 2023 - Декабрь 2023 г. после корректировки
Выручка	2110	992 264	-	992 264
Расходы по обычной деятельности	2220	(807 498)	807 498	-
Себестоимость продаж	2120	-	(790 355)	(790 355)
Валовая прибыль (убыток)	2100	-	201 909	201 909
Коммерческие расходы	2210	-	(9 739)	(9 739)
Управленческие расходы	2220	-	(10 499)	(10 499)
Прибыль от продаж	2200	-	181 671	181 671
Проценты к получению	2320	-	3 805	3 805
Проценты к уплате	2330	-	-	-
Прочие доходы	2340	3 845	(3 805)	40
Прочие расходы	2350	(3 432)	-	(3 432)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-	182 084	182 084
Налог на прибыль (доходы)	2410	-	-	-
Прочее	2460	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	185 179	(3 095)	182 084
Совокупный финансовый результат периода	2500	-	(182 084)	182 084

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. стоимость нематериальных активов с учетом амортизации составила 4 568 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 5 170 тыс. руб.).

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)
1	2	3	4	5		
Программа ЭВМ «ПО AFIR System»	линейный	91	линейный	103	линейный	115

4.2. Основные средства

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

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

Общество не имеет в собственности земельных участков.

4.3. Запасы

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

4.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о наличии и движении просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1.	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	278 287	239 821	33 066
2.	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	-
3.	Переводы в пути	-	-	-
4.	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	278 287	239 821	33 066
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	278 287	239 821	33 066

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

Наименование	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	937 507	1 040 616
- в том числе авансы полученные	41111	414 402	479 312
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(500 564)	(409 861)
- в том числе авансы выданные	41211	(76 837)	(46 106)

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств.

Наименование	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций		x	x
Прочие поступления, в том числе:	**4 119**	**27 319**	**3 805**
Проценты по краткосрочным депозитам	41191	27 319	3 805
Прочие платежи, в том числе:	**4 129**	**(684)**	**(8 639)**
Сумма налога УСН	41291	-	(6 244)
Расходы на услуги банка	41292	(612)	(2 092)
Прочие платежи по текущим операциям	41293	(72)	(302)

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

4.6. Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Вне-оборотные	Оборотные	Вне-оборотные	Оборотные	Вне-оборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	-	-	232		
Итого	-	-	-	232		

4.7. Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2024 г. составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2024 являются:

№	Фамилия, имя, отчество (наименование юридического лица)	Размер доли в уставном капитале, %	Размер оплаченной доли в уставном капитале	Номинальная стоимость доли, рублей
1.	Растопшин Илья Геннадиевич	100% (сто процентов)	Доля полностью оплачена	10 000 (Десять тысяч) рублей
	Итого:	**100%**	**-**	**10 000**

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

№	Фамилия, имя, отчество (наименование юридического лица)	Размер доли в уставном капитале, %	Размер оплаченной доли в уставном капитале	Номинальная стоимость доли, рублей
1.	Растопшин Илья Геннадиевич	100% (сто процентов)	Доля полностью оплачена	10 000 (Десять тысяч) рублей
	Итого:	**100%**	**-**	**10 000**

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2022 являются:

№	Фамилия, имя, отчество (наименование юридического лица)	Размер доли в уставном капитале, %	Размер оплаченной доли в уставном капитале	Номинальная стоимость доли, рублей
1.	Растопшин Илья Геннадиевич	100% (сто процентов)	Доля полностью оплачена	10 000 (Десять тысяч) рублей
	Итого:	**100%**	**-**	**10 000**

4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Информация о дивидендах, объявленных и выплаченных в течение отчетного периода.

В 2024 году Общество не распределяло и не выплачивало дивиденды.

Решение о распределении чистой прибыли по итогам 2024 г. на дату проведения аудиторской проверки не принято.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	**300 342**	**225 875**	**67 320**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	225 875	67 320	-
Непокрытый убыток прошлых лет	(-)	(-)	(-)
Промежуточные дивиденды	(-)	(23 529)	(-)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	50 839	185 179	87 853
Фонд накопления	-	-	-
Корректировка в связи с изменение учетной политики	23 628	(3 095)	(20 533)

4.9. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наличие и движение просроченной кредиторской задолженности раскрывается в Таблице 5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	x	x
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	**1 573**	**76 842**
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	885	4261
авансы полученные	1522	-	70 677
расчеты по налогам и сборам	1523	499	1 874

Наименование	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023
прочая	1524	189	29
Итого	x	**1 573**	**76 842**

4.10. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в Таблице 7.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в 2025 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Услуги по разработке, модификации, адаптации, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, с использованием разработанного ПК AFIR System	932 130	(852 780)	79 350
Итого за 2024 год	**932 130**	**(852 780)**	**79 350**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Услуги по разработке, модификации, адаптации, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, с использованием разработанного ПК AFIR System	992 264	(790 355)	201 909
Итого за 2023 год	**992 264**	**(790 355)**	**201 909**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	153	271
Расходы на оплату труда	5620	348 708	351 514
Отчисления на социальные нужды	5630	23 805	20 281
Амортизация	5640	3 152	1 520
Вознаграждения подрядчикам за услуги ИТ аутсорс	5621	483 660	405 521
Оценочное обязательство по отпускам	5650	16 383	23 628
Прочие затраты	5650	8 404	7 859
Итого по элементам	5660	884 264	810 593
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**884 264**	**810 593**

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Коммерческие расходы	за 2024г.	за 2023г.
Расходы на оплату труда	(13 342)	(9 318)
Отчисления на социальные нужды	(494)	(303)
Оценочное обязательство по отпускам	(741)	(117)
Прочие затраты	(84)	(1)
Итого по элементам	**(14 661)**	**(9 739)**

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Управленческие расходы	за 2024г.	за 2023г.
Расходы на оплату труда	(8 596)	(5 134)
Расходы на страхование ДМС	(2 786)	(1 576)
Консультационные, информационные услуги	(1 784)	(1 511)
Расходы на подбор персонала, услуги кадровых агентств	(706)	(662)
Отчисления на социальные нужды	(637)	(379)
Оценочные обязательства по отпускам	(447)	(264)
Прочие затраты	(1 866)	(973)
Итого по элементам	**(16 823)**	**(10 499)**

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 - 2023 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие доходы	**2340**	**249**	**40**
Оценочные обязательства по оплате труда (резерв отпусков)	2341	161	-
Прочие доходы	2342	88	40
Прочие расходы	**2350**	**(967)**	**(3 432)**
Расходы на услуги банков	2351	(612)	(2 093)
Начисление (восстановление) резерва по сомнительным долгам	2352	(78)	(89)
Прибыль (убыток) прошлых лет	2353	(10)	(-)
Прочие расходы	2354	(267)	(1 250)

5.3. Расчеты по налогу на прибыль

В 2023 и 2024 году Общество в качестве участника инновационного центра «Сколково» использует налоговые льготы по налогу на прибыль, в связи с этим расчет и начисления по налогу на прибыль, включая отложенные налоги в бюджет не проводились и в бухгалтерском учете не отражались.

6. Прочие пояснения

6.1. Стоимость чистых активов

Чистые активы ООО «Техкоммит» на 31.12.2024 года составляют 300 352 тыс. руб., на 31.12.2023 – 225 885 тыс. руб., на 31.12.2022 – 67 330 тыс. руб.

Расчет чистых активов осуществлялся в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденных Приказом Минфина России и ФКЦБ от 28.08.2014 г. № 84н.

6.2. Связанные стороны

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

Полный перечень связанных сторон за 2024 - 2023 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений*	
	за 2024 г.	за 2023 г.
Растопшин Илья Геннадиевич	В	В

A* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

B* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

C* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

В отчетном периоде 2024 году Общество не проводило операции со связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сомнительная дебиторская задолженность по расчетам между связанными сторонами отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не формировался.

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) в т. ч. по должностям *Генеральный директор:* Растопшин Илья Геннадиевич	100	2 356
в т.ч. сумма НДФЛ	12	662
в т.ч. сумма страховых взносов	7	150
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

6.4. Информация о бенефициарном владельце

Бенефициарным владельцем ООО «Техкоммит» является единственный учредитель Растопшин Илья Геннадиевич. Гражданство РФ. Дата рождения: 14.10.1988 г.
ИНН: 502918575507.

6.5. Условные активы и обязательства

На отчетную дату Общество не имеет условных обязательств, возникших вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

У Общества не возникло условных активов вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

6.6. Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не получало обеспечений от третьих лиц по обязательствам.

Информация о полученных и выданных обеспечениях изложена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 8.1.

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных на 31 декабря представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2024г.	За 2023г.
Обеспечения полученные, всего:	5800	-	12 920
ннезависимая (банковская) гарантия	5801		
АЛЬФА-БАНК АО, Договор о предоставлении банковской гарантии № 0FD24X 18.07.2023	58011	-	4 510
АЛЬФА-БАНК АО, Договор о предоставлении банковской гарантии № 0GFG2X 30.08.2023	58012	-	2 157
АЛЬФА-БАНК АО, Договор о предоставлении банковской гарантии № 0GP77X от 11.09.2023	58013	-	6 253
Обеспечения выданные, всего:	5900	-	-
ИТОГО	x	-	12 920

6.7. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. не был создан руководством ввиду отсутствия наличия рисков.

6.8. Условия ведения деятельности организации

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим на положение Общества существенно влияет ситуация на экономических и финансовых рынках Российской Федерации, для которых характерны признаки, свойственные развивающимся рынкам.

Законодательная, налоговая и регулятивная системы продолжают совершенствоваться, но в то же время для них характерны неоднозначные толкования норм и частые изменения, что наряду с прочими правовыми и налоговыми факторами увеличивает риски для компаний, ведущих свою деятельность в Российской Федерации.

Данная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

6.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Валютный риск

У Общества отсутвуют операции по оказанию услуг, реализации продукции, приобретению товаров и услуг, займов в валюте отличной от российского рубля. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Риск ликвидности

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования и обладает достаточным количеством собственных денежных средств для ведения деятельности, данный риск отсутствует.

Правовые риски:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Прочие правовые риски, такие как изменение валютного, таможенного или иного законодательства оцениваются обществом как несущественные.

Страновые и региональные риски:

В 2022 году Российская Федерация начала специальную военную операцию на территории Украины. Эскалация геополитической напряженности оказала негативное влияние на экономику Российской Федерации. Евросоюз, США, Великобритания и ряд других стран ввели новые санкции

в отношении некоторых российских государственных и коммерческих организаций, банков, частных лиц и отдельных секторов экономики, а также ограничения на отдельные виды операций. Некоторые международные компании объявили о прекращении своей деятельности в Российской Федерации и приостановке поставок продукции. Это привело к повышенной волатильности на фондовых, товарных и валютных рынках.

На отрасль, в которой Обществом ведется основная деятельность, не оказало значительного влияния нарушение логистических цепочек поставки покупных комплектующих материалов, запрет на проведение трансграничных банковских операций.

Одновременно с этим, правительством Российской Федерации были разработаны и внедрены ряд антикризисных мер, направленных на поддержание промышленного производства, стимулирование создания новых рабочих мест и обновления парка оборудования. Для работников организаций ИТ отрасли были предусмотрены отсрочки от мобилизационного призыва, что позволило сохранить кадровый потенциал.

Несмотря на вышеуказанные факторы, Обществом в 2024 году не фиксировались задержки платежей, вызванных последствиями специальной военной операции. Формирование резервов по этой причине руководством Общества признано нецелесообразным. Сложившаяся ситуация не привела к появлению сомнительных долгов и обесцененных финансовых вложений.

Руководством Общества были разработаны и успешно внедрены ряд мероприятий, позволившим успешно противостоять вызовам, с которыми Общество столкнулось в 2024 году. Среди них: была внедрена новая программа государственной поддержки для сотрудников ИТ-специалистов: отсрочка от армии, льготная ипотека и упрощенное трудоустройство иностранцев, заложена основа для привлечения новых контрактов в сфере импортозамещения программного обеспечения в компаниях финтех-сектора.

Сложившаяся ситуация также не оказала влияния на непрерывность деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общество считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его партнеров вследствие негативного представления о качестве предоставляемых Обществом услуг, соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общество в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6.10. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние ООО «Техкоммит», в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

«31» января 2025 г.

Руководитель
ООО «Техкоммит» Е.А. Антонова
(По Доверенности №0101 от 01.01.2025г.)