

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД**

## СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1. Информация об Обществе;
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность;
3. Основа составления бухгалтерской отчетности;
4. Основные средства;
5. Расходы будущих периодов;
6. Дебиторская задолженность;
7. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств;
8. Капитал и резервы;
9. Кредиторская задолженность;
10. Налоги;
11. Оценочные обязательства;
12. Раскрытие информации по доходам и операционным расходам Общества;
13. Прочие доходы и прочие расходы;
14. Связанные стороны;
15. Бенефициарные владельцы Общества;
16. Непрерывность деятельности Общества;
17. События после отчетной даты.

## **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Окспитал» (далее «Общество») образовано «28» марта 2019 года и является дочерним обществом, входящим в группу компаний ОКСИПИТАЛ ИНК.

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является компания ОКСИПИТАЛ ИНК, зарегистрированная по законодательству штата Делавэр, США по адресу: 108 Вест 13 стрит, Вилмингтон, Делавэр 19801, округ Ньюкасл, США.

Общество занимается разработкой компьютерного программного обеспечения, планированием проектирования компьютерных систем, а также деятельностью по управлению компьютерным оборудованием и системами.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 года составила 1 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 115280, Москва г, ул. Ленинская Слобода, дом №19, помещение 4/б.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Гиталова Елена Николаевна.

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 некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## **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 активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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>
За 1 доллар США	101,6797
За 1 евро	106,1028

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. Основные средства**

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 материально-производственных запасов.

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

Амортизация объектов основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования определяется, исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

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

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. Ретроспективный пересчет не применяется.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы

однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта (с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта) в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

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

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

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

## **5. 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 *линейным способом* в течение периодов, к которым они относятся.

## 6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

## 7. 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.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	(тыс. руб.)
	31.12.2024
Средства на валютных счетах	0,00
Средства на расчетных счетах	1 093
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>1 093</b>

## 8. Капитал и резервы

### Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества. По состоянию на 31.12.2024 года размер уставного капитала составил 10 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

### *Добавочный капитал*

Наименование	(тыс. руб.) 31.12.2024
Курсовая разница по расчетам с участником по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	3
<b>Итого добавочный капитал (без переоценки)</b>	<b>3</b>

## **9. Кредиторская задолженность**

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

## **10. Налоги**

### **10.1. Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость по проданным услугам начисляется на дату оказания услуг. В 2024 году услуги по разработке и лицензированию товаров и услуг в области компьютерного зрения оказывались головной компании «Оксипитал Инк.» в рамках внутригруппового договора БН от 03.06.2019 года.

Услуги, оказываемые по данному договору, не облагаются НДС в соответствии с пп.4 п.1.1 ст.148 НК РФ.

### **10.2. Налог на прибыль организации**

Поскольку Общество является аккредитованной IT-компанией в 2024 году была применена ставка налога на прибыль 0% - и по федеральному и по региональному бюджету (п. 1.15 ст. 284 НК). Для применения данной льготы Обществом были соблюдены следующие условия:

- Более 90% доходов Общества связаны с использованием и разработкой ПО;
- Наличие аккредитации;

## **11. 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.

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.

Оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за 2024 год не применяется.

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

## **12. Раскрытие информации по доходам и операционным расходам Общества**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации услуг по разработке программного обеспечения в сфере пространственных вычислений, компьютерного зрения и 3D-визуализации.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- прибыли прошлых лет – по мере выявления;
- курсовые разницы по расчетам в валюте и условных единицах;
- излишки, выявленные в результате инвентаризации;
- активы, полученные безвозмездно;
- прочие.

Расходами по обычным видам деятельности признаются себестоимость реализуемых товаров.

В состав себестоимости включаются расходы на оплату труда, страховые взносы, амортизация и прочие расходы.

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав;
- курсовые разницы по расчетам в валюте и условных единицах;
- НДС, не учитываемый в целях налогообложения;
- проценты по займам;
- расходы на услуги банков;
- списание недостач;
- прочие.

Информация о выручке (нетто) от реализации услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99).

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
	2024	2024	2024
Услуги по разработке программного обеспечения в сфере пространственных вычислений, компьютерного зрения и 3D-визуализации	23 349	(20 944)	2 406
<b>Итого</b>	<b>23 349</b>	<b>(20 944)</b>	<b>(2 406)</b>

Себестоимость оказанных услуг складывалась из следующих статей расходов:

Наименование	(тыс. руб.) 2024 год
Оплата труда	14 432
Услуги по ведению бухгалтерского учета	1 876
Страховые взносы	1 393
Амортизация	1 177
Расходы на питание, обучение и прочие расходы сотрудников	641
ДМС	590
Тестирование программного обеспечения	428
Офисно-хозяйственные расходы	379
Расходы на доставку/курьерские услуги	26
Представительские расходы	2
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах</b>	<b>20 944</b>

### 13. Прочие доходы и прочие расходы

В составе прочих доходов числятся:

Наименование	(тыс. руб.) 2024 год
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	303
Прочие внереализационные доходы (расходы)	5
Курсовые разницы	138
Реализация основных средств	100
<b>ИТОГО по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>546</b>

В составе прочих расходов числятся:

Наименование	(тыс. руб.) 2024 год
Покупка/продажа валюты	583
Процентные расходы	1
Расходы на услуги банков	652

Реализация основных средств	123
Списание выделенного НДС на прочие расходы	7
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1
<b>ИТОГО по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>1 367</b>

#### 14. Связанные стороны

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

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1.	Оксипитал ИНК	США	Имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	–
<b>Основной управленческий персонал</b>					
2.	Гиталова Елена Николаевна	г. Москва	Лицо является Генеральным директором Общества с 21.12.2022	–	–

Стоимостные показатели расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям, а также виды и объем операций со связанными сторонами представлены в таблицах ниже.

Виды операций	Оксипитал,ИНК
	<b>2024</b>
Оказание услуг по разработке программного обеспечения в сфере пространственных вычислений, компьютерного зрения и 3D-визуализации	23 349

#### 15. Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем является Джеффри Пауэрс (Сан-Франциско, Соединенные Штаты Америки).

#### 16. Непрерывность деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **17. События после отчетной даты**

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Руководитель \_\_\_\_\_ Гиталова Е.Н.  
(подпись)

«30» января 2025 года