Пояснения

к бухгалтерской отчетности

ООО «Компания БОРГЕС»

за 2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*3*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*4*
3.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*	*8*
4.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*8*
5.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*8*
6.	*ЗАПАСЫ*	*9*
7.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*9*
8.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*9*
9.	*КАПИТАЛ*	*10*
10.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*10*
11.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*11*
12.	*ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*11*
13.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*11*
14.	*КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ*	*12*
15.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*12*
16.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*12*
17.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*13*
18.	*ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПЛАТЕЖЕЙ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ*	*13*
19.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*13*
20.	*СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ*	*14*

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) **ООО «Компания БОРГЕС»** (далее - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес*: 115162, Москва г, Хавская ул, 18, корп. 2,пом XI ком 22*

Основные виды деятельности:

- Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области.

На 31.12.2024 Общество не имеет обосоленных подразделений, филиалов, представительств.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 г. составила 32 человек (в 2023 году – 31 человек).

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	**Должность**
Сейфулин Андрей Игоревич	Генеральный директор

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.
ООО «Компания БОРГЕС» относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (ч. 4 ст. 6 Закона N 402-ФЗ). На основании этого Бухгалтерская отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Пояснений к ним.

Допущение непрерывности деятельности

При подготовке данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применялось допущение о непрерывности деятельности. Соответственно, данная годовая бухгалтерская отчетность была подготовлена с учетом продолжения основной деятельности в обозримом будущем.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	На 31 декабря 2024 г., руб.	На 31 декабря 2023 г., руб.	на 31 декабря 2022 г., руб.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерской отчетнсти в рублях.

Нематериальные активы
Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020.

Признание основных средств:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Не относились к основным средствам и отражались в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 100 тыс.руб.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 N 2018-ст. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Сооружения	10-40
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-25
Офисное оборудование	2-10
Транспортные средства	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

Финансовые вложения

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

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/2019.

Оценка при приобретении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до склада включаются в фактическую себестоимость запасов.

Оценка при списании:

- При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости

Изменений способов оценки материально-производственных запасов не было.

- Организация не создает резерв под обсценение МПЗ.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февряля 2011. № 11н.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,

- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.
Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:
Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Способ учета оценочных обязательств
При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Текущий налог на прибыль определяется на основе с декларации по налогу на прибыль.

Доходы

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

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

- общество 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 Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товарно-материальных ценностей (работ, услуг), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товарно-материальных ценностей (работ, услуг), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товарно-материальных ценностей (работ, услуг).

При невозможности установить стоимость товарно-материальных ценностей (работ, услуг), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью товарно-материальных ценностей (работ, услуг), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товарно-материальных ценностей (работ, услуг), переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичных товарно-материальных ценностей (работ, услуг).

Дебиторская задолженность

Дебиторская 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, показана 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 отнесены на увеличение прочих расходов.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- Себестоиомсть материальных расходов;
- Расходы на работы (услуги) поставщиков (подрядчиков).

Расходы, признаваемые прочими расходами

- Расходы по выбытию ТМЦ;
- Расходы на услуги банков;
- Отчисления в оценочные резервы;
- Отрицательные курсовые разницы;
- Штрафы, пени, неустойки к уплате;
- Прочие внереализационные расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

- управленческие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе управленческих расходов, раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой;
- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы признаются в отчете о финансовых результатх с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов)

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Изменения в учетной политике

С 1 января 2024 года вступили в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

С 1 января 2024 года утрачивает силу ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы».

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и не отвечающие признакам нематериальных активов, в бухгалтерском учете относятся к расходам текущего периода в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Иное

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

ООО «Компания БОРГЕС» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, соответственно применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п.55 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства не включают в себя объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. В отчетном периоде первоначальная стоимость объектов основных средств, в которой они приняты к учету, не изменялась.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило	выбыло	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
Основные средства	2024г	75 638	41 524	34 114	19 509	1 418	12 766	93 729	54 290	39 439
	2023г.	44 564	37 139	7 425	33 673	2 599	4 385	75 638	41 524	34 114
	2022 г.	43 970	33 822	10 148	4 354	3 759	3 318	44 564	37 139	7 425

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	выбыло	остаточная стоимость
Прочие внеоборотные активы	2024г	842	18 227	19 069	0
	2023г.	209	7541	6907	842
	2022 г.	----	1636	1427	209

Общество арендует офисное помещение, стоимость которого определить невозможно. Расходы по аренде приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Арендодатель	Объект аренды	Срок аренды	Арендная плата за 2024 г.	Арендная плата за 2023 г.
ООО «Компания Комекс»	Аренда нежилых помещений (офис)	до 30.11.2025	8 481	7 638
Итого			**8 481**	**6 738**

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2024 году Общество выдало сотруднику займ сроком погашения на 74 месяца под 15 процентов годовых. Данные о движении займов выданных приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Займы выданные	Период займа	На начало периода		Изменения за период		Проценты за период		На конец периода	
		Тело займа	Проценты	Выдано	Возвращено	Начислено	Получено	Тело займа	Проценты
Сотрудникам	2024 год	-	-	1 200	26	24	24	1174	-

6. ЗАПАСЫ

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Товары для перепродажи	360	360	360
Материалы	14 889	26 074	24 261
Незавершенное производство	11 270	24 051	34 752
Итого до вычета резерва под снижение стоимости	26 519	50 485	59 373
Резерв под снижение стоимости	*0*	*0*	*0*
Итого	**26 519**	**50 485**	**59 373**

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	56 847	44 022	60 702
Расчеты по налогам и сборам	1018	879	962
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 662	10 029	8238
Расчеты с внебюджетными фондами	11	296	384
Прочая дебиторская задолженность	2 108	2550	491
Итого дебиторская задолженность	**77 646**	**57776**	**70 777**
Резерв по сомнительным долгам	*(16)*	*(16)*	*(216)*
Итого	**77 630**	**57760**	**70 561**

Данные о движении резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			списано	начисленно	
Резерв по сомнительным долгам	2024г.	16	0	0	16
	2023г.	216	200	0	16
	2022г.	2 987	2 787	16	216

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Данные о денежных средствах и денежных эквивалентах, отраженных в Бухгалтерском балансе, представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.

Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	24 978	8511	1 582
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	470	440	335
Денежные средства на депозитных счетах в банках	3 000	----	----
Итого	**28 448**	**8 951**	**1 917**

Средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имеет.

9. КАПИТАЛ

Данные о составе и движении капитала представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2022 г.	**10**	**21 525**	**21 535**
Чистая прибыль (убыток)	-	(356)	
На 31 декабря 2023 г.	**10**	**33 329**	**33 339**
Чистая прибыль (убыток)	-	11804	
На 31 декабря 2024 г.	**10**	**45080**	**45090**
Чистая прибыль (убыток)		11751	

Информация об участниках Общества на 31.12.2024 приведена в таблице ниже:

№ п/п	Участник Общества Ф.И.О. – для физических лиц, наименование – для юридических лиц	Доля в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость доли / части доли (руб.)	Сведения об оплате доли / части доли (полностью / неполностью) Дата оплаты (перехода) доли / части доли	Основание приобретения (перехода) доли / части доли к Участнику, наличие / отсутствие обременения в отношении доли
1	2	5	6	7	8
1.	Сейфулин Андрей Игоревич	100 % уставного капитала Общества	10 000 (Десять тысяч) рублей	Доля оплачена полностью	Обременения отсутствуют

Общество не выплачивало дивиденды.

Размер чистых активов Общества больше его уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2024.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	115 732	99 994	105 141
Расчеты по налогам и сборам	5 084	2 643	3 459
Расчеты с внебюджетными фондами	389	488	2 916
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 036	2 458	1 897
Расчеты по заработной плате	---	---	2 832
Прочие расчеты с сотрудникми	---	---	----
Расчеты с прочими дебиторами	3 708	17 078	2 317
Итого	**127 948**	**122 661**	**118 562**

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о составе и движении оценочных обязательств представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

	Предстоящие отпуска	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
На 31 декабря 2022 г.	**768**	**768**	**--**	**768**
Признано	768	768	--	--
Использовано	(832)	(832)	--	--
На 31 декабря 2023 г.	**728**	**728**	**--**	**728**
Признано	728	728	--	--
Использовано	(768)	(768)	--	--
На 31 декабря 2024 г.	**1 013**	**1 013**	**--**	**1 013**
Признано	1 013	1 013	--	--
Использовано	(728)	(728)	--	--

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данные о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности	Период	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области	2024 г.	520 054	469 553	50 501
Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области	2023 г.	456 593	408 323	48 270
Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области	2022 г.	271 644	238 585	33 059

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и социальные платежи	12 777	11957	12 071
Амортизация	616	135	173
Аренда	8487	7 642	7 463
Юридические, информационные и консультационные расходы	1 020	956	931
Содержание вычислительной и множительной техники	1 581	1 470	1186
Приобретение и обслуживание программ для ЭВМ	930	626	1 019
Содержание и ремонт автотранспорта	501	789	193
Содержание и ремонт офиса	558	1 590	163
Сертификация продукции	142	---	---
Услуги связи	590	654	479
Лицензии	---	40	49
Расходы по страхованию	311	228	213
Материальные расходы	716	289	287
Прочие расходы	469	611	573
Итого	**28 698**	**26 987**	**24 800**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Данные о составе прочих доходов представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Списание кредиторской задолженности	18	2122	9745

Доходы от реализации имущества	1 199	72	
Курсовая разница	109	151	416
Возмещение страхования	----	----	39
Проценты к получению	756	222	1
Перерасчет сумм накопленной амортизации	203	968	---
Факторинг	210 644	219 421	---
Прочие	----	----	---
Итого	**212 929**	**222 956**	**10 201**

Данные о составе прочих расходов представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Расходы на услуги банка	219	199	171
Штрафы, пени, неустойки		790	350
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности		---	16
Списание дебиторской задолженности	723	1 458	13 414
Курсовая разница	84	64	408
Премия за объем отгруженной продукции		---	1 040
Факторинг	210 644	219 421	----
Комиссионное вознаграждение по факторингу	6760	4 306	----
Материальные расходы	1 521	4 091	1 853
Прочие	360	492	191
Стоимость реализованного имущества	616	72	---
Транспортный налог	36	35	34
Итого	**220 963**	**230 928**	**17 477**

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Общество в период 2022-2024 гг. не получало кредиты и займы.

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведен анализ налога на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**13 769**	**13 311**
Отложенный налог на прибыль	379	(48)
Временные разницы отчетного периода	-	-
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	**11 985**	**8 895**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	**2754**	**2 734**
Постоянное налоговое обязательство (актив), включая	(631)	(907)
-постоянные разницы отчетного периода (кроме налогового убытка)	(631)	(907)
-Изменение резерва по налоговым активам		
Изменение отложенных активов (обязательств)	274	(48)
-временные разницы отчетного периода (кроме налогового убытка)		
-налоговые активы по налоговому убытку текущего периода		
-изменение резерва по налоговым активам		
Текущий налог на прибыль	**2 397**	**1 779**

Расхождение отложенного налога на прибыль и суммы изменения отложенных активов на 105 тыс. связано с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 и пересчетом налогового актива по ставке 25%.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Основной управленческий персонал Общества представлен Генеральным директором Общества. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, раскрыты ниже:

тыс. руб.

	Сумма	
	2024 год	**2023 год**
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	**3 586**	**3 600**
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-

Лицом, ответственным за корпоративное управление является генеральный директор ООО «Компания БОРГЕС» Сейфулин А.И.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024г. отсутствуют условные активы и обязательства.

18. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПЛАТЕЖЕЙ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

По состоянию на 31 декабря 2024 в организации имеется банковская гарантия, выданная ПАО Сбербанк России (Гарант) под обеспечения договора поставки ООО «Компания Боргес» (Принципал) с ООО «Т2 Мобайл» (Бенифициар). Срок гарантии с 16 февраля 2024 по 24 января 2025, сумма обеспеченная Гарантом в пользу Бенифициара 24 000 000 руб. Комиссия банка за выдачу банковской гарантии – 1 641 600 руб.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

19.1. Механизм управления рисками.

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

19.2 Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску, валютному риску и риску ликвидности

Валютные риски
У Общества присутствуют валютные риски и оно подвержено большому риску падения курса национальной валюты.

Изменение курсов иностранных валют существенно повлияет на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Кредитные риски
Кредитный риск – представляет собой риск финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом.

На 31 декабря 2024 г. у Общества имеется дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 56 847 тыс.руб., задолженность связана с условиями договора - отсрочкой платежей.

В бухгалтерской отчётности по состоянию на 31 декабря 2024 г. сформирован резерв по сомнительной задолженности в сумме 16 тыс. рублей.

Кредитный риск в отношении денежных средств и денежных эквивалентов минимизирован за счет размещения денежных средств в банках с высоким кредитным рейтингом.

Риск ликвидности
Риск недостатка ликвидности отсутствует.

19.3 Прочие риски

Налогообложение
Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных

законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Страновые и региональные риски
Общество осуществляет основную деятельность в *ЦАО* федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2024 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационные риски
Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Управление капиталом
Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2024 составляют 45 090 тыс. руб., что выше, чем уставный капитал Общества (10 тыс. руб.).

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности отсутствуют события, которые оказали или моги бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор
ООО «Компания БОРГЕС» *Сейфулин А.И.*

21.03.2025