

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	945	-	-	(23)	-	-	-	945	(23)
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Программы ЭВМ	5101	за 2024г.	-	-	945	-	-	(23)	-	-	-	945	(23)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	7 325	-	(945)	6 380
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Расходы на создание товарного знака	5181	за 2024г.	-	6 240	-	-	6 240
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
1С:БИТ.Финанс 8 Корп.	5182	за 2024г.	-	541	-	(541)	-
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-
1С:ЗУП 8 Корп.	5183	за 2024г.	-	152	-	(152)	-
	5193	за 2023г.	-	-	-	-	-
1С:Документооборот 8 КОРП.	5184	за 2024г.	-	252	-	(252)	-
	5194	за 2023г.	-	-	-	-	-
Расходы на создание сайта sferagroup.ru	5185	за 2024г.	-	140	-	-	140
	5195	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ежков Антон Викторович
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	343	-	(159)	184
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Машины офисные прочие, включая персональные компьютеры	5241	за 2024г.	-	184	-	-	184
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Средства связи, выполняющие функцию систем коммутации	5242	за 2024г.	-	159	-	(159)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	1 308	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ежов Антон Викторович
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ежков Антон Викторович
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ежков Антон Викторович
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	6	-	-	-	-	-	-	-	6	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	6	-	-	-	-	-	-	-	6	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	15	-	38 234	-	(15)	-	-	-	-	-	38 234	(119)
	5530	за 2023г.	-	-	15	-	-	-	-	-	-	-	15	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	912	-	-	-	-	-	-	-	912	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	15	-	5 879	-	(15)	-	-	-	-	-	5 879	(119)
	5532	за 2023г.	-	-	15	-	-	-	-	-	-	-	15	-
Прочая	5513	за 2024г.	-	-	31 443	-	-	-	-	-	-	-	31 443	-
	5533	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	15	-	38 240	-	(15)	-	-	X	-	-	38 240	(119)
	5520	за 2023г.	-	-	15	-	-	-	-	X	-	-	15	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	265 034	-	(20)	-	-	-	-	265 014
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	264 212	-	(20)	-	-	-	-	264 192
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	822	-	-	-	-	-	-	822
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	-	1 310 736	1	(1 303 982)	-	-	-	-	6 755
	5580	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	-	2 374	-	-	-	-	-	-	2 374
	5581	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	3 736	1	-	-	-	-	-	3 737
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	1 303 982	-	(1 303 982)	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	644	-	-	-	-	-	-	644
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	-	1 575 770	1	(1 304 002)	-	X	-	-	271 769
	5570	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ежков Антон Викторович
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	273	-
Расходы на оплату труда	5620	48 423	-
Отчисления на социальные нужды	5630	8 784	-
Амортизация	5640	116	-
Прочие затраты	5650	10 553	-
Итого по элементам	5660	68 149	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(16 629)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	51 520	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Ежков Антон Викторович
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	3 521	(781)	-	2 740

Руководитель _____
(подпись)

Ежков Антон Викторович
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ежков Антон Викторович
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2024г.	5910	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-
	за 2024г.	5911	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-
в том числе:					

Руководитель _____
(подпись)

Ежков Антон Викторович
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 год
и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

Раздел 1. Общие сведения.

- 1.1.** Наименование организации: Акционерное общество «ТриКа холдинг», сокращенное наименование АО «ТриКа холдинг» (далее – Общество).
- 1.2.** Место нахождения (юридический адрес): 125047, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, пер. 4-й Лесной, д. 4. До 22.10.2024 включительно юридический адрес - 111399, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Перово, пр-кт Федеративный, д. 5, к. 1, помещ. 1/1.
- 1.3.** Дата регистрации: 23.10.2023.
- 1.4.** ОГРН 1237700610630, ИНН 7720907324, КПП 771001001
- 1.5.** Размер уставного капитала – 15 000,00 (Пятнадцать тысяч) руб., состоящий из 15 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая. Все выпущенные Обществом акции оплачены.
- 1.6.** Средняя численность Общества за 2024 год составила 16 человек, за 2023 год – 1 человек. Списочная численность штатных сотрудников на отчетную дату (31.12.2024) – 18 человек.
- 1.7.** Структурных подразделений в Обществе нет.
- 1.8.** Общество имеет 11 дочерних обществ.
- 1.9.** Совместная деятельность не осуществлялась.
- 1.10.** Общество является микропредприятием, о чем 10.07.2024 г. в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства внесена соответствующая запись.
- 1.11.** Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности и виды деятельности, которые обязывают быть членом СРО.
- 1.12.** Основным видом деятельности, имеющим приоритетное значение для Общества, является: Деятельность головных офисов, ОКВЭД 70.10.
Основными видами деятельности Общества в 2024 году являлись:
- ОКВЭД 69.20.2, Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета – 63%
 - ОКВЭД 70.10, Деятельность головных офисов - 37%.
- 1.13.** Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.
- 1.14.** Руководство деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор Ежков Антон Викторович (с 26.03.2024, Решение №2 от 25.03.2024). В период 13.12.2023 по 25.03.2024 генеральным директором Общества являлся Меньшиков Владислав Евгеньевич.
- 1.15.** Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс.руб.
- 1.16.** Общество в соответствии Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» не попадает под обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Раздел 2. Информация об учетной политике.

2.1. Общие положения:

- годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2024 г., утвержденной приказом от 28.12.2023 №УПБ-1, разработанной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ);
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое и имущественное состояние Общества на 31.12.2024 г. включительно, а также результаты его хозяйственной деятельности за 2024 год.
- 2.2.** При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:
- в форме «Бухгалтерский баланс» — валюта баланса;
 - в форме «Отчет о финансовых результатах» — сумма доходов и сумма расходов Общества;
 - в форме «Отчет о движении денежных средств» — общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).
- 2.3.** Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности возложено на главного бухгалтера Общества.
- 2.4.** Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).
- 2.5. Основные средства**
- 2.5.1.** Группировка основных средств (далее также – ОС) осуществляется по видам (здания, земельные участки, транспортные средства и т. п.) и местам их нахождения.
- 2.5.2.** После признания объекты ОС по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
- 2.5.3.** В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000,00 руб. (далее – малоценные ОС), затраты на приобретение, создание таких малоценных ОС признаются расходами периода, в котором они понесены.
- 2.5.4.** Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, при условии, что сумма вышеуказанных затрат превышает 50% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.
- 2.5.5.** Срок полезного использования (далее также – СПИ) основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта
- При определении срока полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. Установленный срок полезного использования утверждается распоряжением (приказом) руководителя Общества.
- 2.5.6.** Начисление амортизации объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.
- 2.5.7.** Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.
- 2.5.8.** Проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений Обществом осуществляется с учетом нижеследующего:
- ОС (капитальные вложения) проверяется на обесценение один раз в год на 31 декабря;
 - порядок уменьшения балансовой стоимости ОС в случае их обесценения утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.
- 2.6. Учет аренды**
- 2.6.1.** Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.
- 2.6.2.** Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

2.6.3. Арендованные основные средства, к которым не применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество отражает с учетом нижеследующего:

- арендованные ОС отражаются на счете 001 «Арендованные ОС» в оценке, определяемой собственником документально (в договоре, дополнительным актом, письмом и т. п.); в случае если по арендованному объекту денежная оценка отсутствует, имущество отражается по стоимости годовых арендных платежей;
- арендованные основные средства отражаются с расшифровкой по объектам, полученным в аренду, а также по контрагентам и договорам;
- арендованные ОС учитываются по инвентарному номеру, присвоенному основному средству Обществом;
- арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.6.4. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных (лизинговых) платежей для договоров лизинга:

- справедливой стоимостью предмета лизинга Общество признает цену его приобретения лизингодателем у поставщика,
- негарантированную ликвидационную стоимость Общество признает равной нулю,
- ставку дисконтирования Общество считает прямым путем.

2.6.5. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных (лизинговых) платежей для договоров аренды и договоров лизинга, по которым ставка дисконтирования не может быть определена прямым путем, в качестве ставки дисконтирования Общество применяет ставку, по которой обычно Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды (лизинга), либо, а в случае отсутствия сопоставимых данных – значения кривой бескупонной доходности государственных облигаций (ЦБ РФ).

2.6.6. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных (лизинговых) платежей для договоров лизинга под справедливой стоимостью предмета лизинга Общество признает цену его приобретения лизингодателем у поставщика, негарантированная ликвидационная стоимость признается равной нулю, ставка дисконтирования считается прямым путем.

2.6.7. Срок полезного использования (СПИ) права пользования активом (ППА) для договоров лизинга с последующим выкупом предмета лизинга Общество определяет исходя из ожидаемого срока использования объекта.

2.6.8. СПИ ППА для прочих договоров определяется исходя из фактического срока использования активом, прямо установленного в договоре аренды.

2.6.9. Если СПИ ППА установлен договором аренды на период менее 1 года, но у Общества существует достаточная уверенность в продлении договора, СПИ определяется в размере трех периодов аренды.

2.6.10. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

2.6.11. Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца и включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов, в зависимости от цели использования объекта аренды.

2.7. Нематериальные активы

2.7.1. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя Общества исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

2.7.2. Изменения сроков полезного использования нематериальных активов допускается в случае изменения их использования.

2.7.3. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.7.4. Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Запасы

2.8.1. Учет запасов (материалов, товаров) ведется по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2.8.2. Затраты, которые в соответствии с законодательством РФ должны были бы включаться в стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.8.3. При отпуске в производство или ином выбытии запасов (включая товары, передаваемые в продажу) их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц – способ ФИФО (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.8.4. Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.9. Финансовые вложения

2.9.1. Общество не применяет методы оценки по дисконтированной стоимости в отношении предоставленных займов.

2.9.2. При выбытии стоимость финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.10. Прочие объекты учета

2.10.1. Расходы по кредитам и займам полученным отражаются в составе прочих расходов одновременно в момент возникновения.

2.10.2. В бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам создаются в следующем порядке:

- Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.
- Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по состоянию на 31 декабря календарного года.
- Сомнительной признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
- Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации, проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода дебиторской задолженности. По результатам инвентаризации на конец отчетного периода:
 - ✓ исчисляется расчетная сумма резерва в размере 100% от суммы задолженности с периодом просрочки свыше 180 дней, а также от суммы задолженности с высокой степенью вероятности непогашения с периодом просрочки менее 180 дней;
 - ✓ отражаются отчисления в резерв, которые учитываются в составе прочих расходов текущего отчетного периода;
 - ✓ отражается списание резерва на покрытие безнадежных долгов.

2.10.3. В бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается в следующем порядке:

- процент отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как отношение предполагаемой суммы расходов на оплату отпусков (с учетом страховых взносов) на год к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (с учетом страховых взносов) * 100.
- процент ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков составляет: по всему персоналу Общества – 8,7 %.
- сумма ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как произведение суммы фактических расходов на оплату труда с учетом страховых взносов без учета отпускных на процент ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков.

- по состоянию на 31 декабря отчетного года размер оценочного обязательства корректируется на основании данных о количестве заработанного, но не использованного отпуска и величины среднедневного заработка по каждому работнику Общества.
- остаток резерва на оплату отпусков в размере суммы, необходимой для оплаты неиспользованного работниками Общества отпуска, подлежит переносу на следующий год.
- сумма резерва по отпускным выплатам рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка работника. Сумма обязательств по выплате отпускных рассчитывается для каждого сотрудника отдельно и потом суммируется.
- в случае если сумма остатка резерва на конец года (после отнесения на счет резерва фактических расходов на оплату отпусков за декабрь) < Сумма, необходимая для оплаты неиспользованного отпуска, то в состав расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции со счетом учета резерва на оплату отпусков дополнительно включается сумма, определяемая как:
 - ✓ сумма, необходимая для оплаты неиспользованного отпуска – Сумма остатка резерва на конец года (после отнесения на счет резерва фактических расходов на оплату отпусков за декабрь).
- в случае если сумма остатка резерва на конец года (после отнесения на счет резерва фактических расходов на оплату отпусков за декабрь) > Сумма, необходимая для оплаты неиспользованного отпуска, то в состав прочих доходов в корреспонденции со счетом учета резерва на оплату отпусков дополнительно включается сумма, определяемая как:
 - ✓ сумма остатка резерва на конец года (после отнесения на счет резерва фактических расходов на оплату отпусков за декабрь) - Сумма, необходимая для оплаты неиспользованного отпуска.

2.10.4. В бухгалтерском учете учет отложенных налоговых активов и обязательств осуществляется в следующем порядке: Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Налог на прибыль» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Налог на прибыль» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

2.10.5. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от продажи товаров, оказания услуг, проценты по депозитам, займам выданным, доходы от сдачи объектов в аренду, прочие аналогичные доходы:

2.10.6. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

2.10.7. По способу включения в себестоимость оказываемых услуг затраты группируются на производственные и общехозяйственные (управленческие).

2.10.8. Производственные расходы — это расходы, которые непосредственно (прямо) связаны с оказанием услуг по основной деятельности.

2.10.9. Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности показываются развернуто, за исключением доходов/расходов, связанных с куплей/продажей иностранной валюты и доходов/расходов по операциям реализации имущественных прав.

2.10.10. В составе расходов будущих периодов (РБП) отражаются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

- расходы на добровольное страхование,
- расходы на сертификацию продукции и другие аналогичные расходы;
- расходы на услуги по сопровождению приобретенного программного обеспечения;
- расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным кредитам, выраженные в процентах.

2.10.11. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. В случаях невозможности определения периода, к которому относятся расходы будущих периодов на основании документов, подтверждающих понесенные затраты, период определяется приказом руководителя.

2.10.12. Расходы будущих периодов, срок списания которых на дату формирования бухгалтерской отчетности составляет более 12 месяцев, отражаются в составе строки бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы». Прочие расходы будущих периодов отражаются в составе строки «Дебиторская задолженность» либо «Прочие оборотные активы».

2.11. Денежные потоки

2.11.1. Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных средств являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет России или возмещение из него.

2.11.2. В денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, включаются суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

2.12. Влияние предстоящих изменений в учетной политике на 2025 год на момент подписания отчетности не может быть обоснованно оценено.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

3.1. В составе строки 1110 «Нематериальные активы» учтено:

Наименование	Первоначальная стоимость (тыс. руб.) на			Начисленная амортизация (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Нематериальные активы (НМА) всего, в т. ч.:	7 325	-	-	(23)	-	-
НМА прочие всего, в т. ч.:	945	-	-	(23)	-	-
1С:БИТ.Финанс 8 Корп.	541	-	-	(18)	-	-
1С:Документооборот 8 КОРП.	252	-	-	-	-	-
1С:ЗУП 8 Корп.	152	-	-	(5)	-	-
Приобретение НМА всего, в т.ч.:	6 380	-	-	-	-	-
Расходы на создание товарного знака	6 240	-	-	-	-	-
Расходы на создание сайта	140	-	-	-	-	-

Информация о первоначальной стоимости, суммах начисленной амортизации и обесценения, а также информация о движении нематериальных активов в течение отчетного года по видам (поступление, выбытие и т.п.) представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 1. Как в отчетном периоде, так и в периодах, предшествующих отчетному, НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества (в т. ч. находящихся в залоге) отсутствовали.

В отчетном периоде, а также по состоянию на 31.12.2024, Обществом элементы амортизации НМА не изменялись.

НМА, подверженные обесценению как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствуют.

3.2. В составе строки 1150 «Основные средства» учтено:

Наименование	Балансовая стоимость (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства всего, в т. ч.:	156	-	-
Прочие основные средства (амортизируемые), в т. ч.:	156	-	-
Средства связи, выполняющие функцию систем коммутации	156	-	-
Права пользования активами (в т.ч. арендованного имущества) всего, в т. ч.:	1 308	-	-
Права пользования офисным помещением №21н по адресу г. Москва, 4-ый Лесной переулок, д. 4, этаж 14	1 308	-	-

Наименование	Балансовая стоимость (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Капитальные вложения всего, в т. ч.:	184	-	-
Капитальные вложения прочие, в т. ч.:	184	-	-
Машины офисные прочие, включая персональные компьютеры	184	-	-
Итого по строке 1150	1 648	-	-

Информация о первоначальной стоимости, суммах начисленной амортизации и обесценения, а также информация о движении основных средств в течение отчетного года по группам (поступление, выбытие и т.п.) представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 2.

В отчетном периоде, а также по состоянию на 31.12.2024, Обществом элементы амортизации основных средств не изменялись.

Учет аренды

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Обществом в отчетном периоде в отношении долгосрочных договоров аренды отражены следующие операции:

Наименование	Период	На начало периода	Изменение за период				На конец периода
			Признано	Погашено	Начислено амортизации	Прочие изменения	
ППА: арендованные нежилые помещения	2024г.	-	1 398	-	(90)	-	1 308
	2023г.	-	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде помещений	2024г.	-	(2 091)	(196)	-	-	(1 895)
	2023г.	-	-	-	-	-	-
Проценты по аренде	2024г.	-	344	58	-	-	286
	2023г.	-	-	-	-	-	-
НДС по арендным обязательствам	2024г.	-	348	32	-	-	316
	2023г.	-	-	-	-	-	-

ППА было признано по фактической стоимости, которая включала в себя только величину первоначальных обязательств по аренде (лизингу), поскольку:

- арендные (лизинговые) платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды (лизинга) или до такой даты не осуществлялись,
- дополнительные затраты, связанные с поступлением предмета аренды (лизинга) и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, Обществом также не осуществлялись;
- величина оценочного обязательства (по демонтажу, по перемещению предмета аренды (лизинга), по восстановлению окружающей среды и пр.), признана равной нулю поскольку соответствующие условия в договоре аренды (лизинга) отсутствуют.

В качестве ставки дисконтирования для договоров аренды была применена ставка кривой бескупонной доходности государственных облигаций (ЦБ РФ).

ППА принято к учету первой датой месяца, в котором Общество зарегистрировало юридический адрес по адресу предмета аренды. Срок полезного использования ППА определялся исходя из трех сроков договора аренды с учетом даты принятия ППА к учету (договор аренды заключен на 11 месяцев с преимущественным правом перезаключения, у Общества существует достаточная уверенность в продлении договора).

3.3. В составе строки 1170 «Финансовые вложения» учтено:

Наименование	Стоимость (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Финансовые вложения всего, в т. ч.:	69 448	-	-
Акции	110	-	-
Взносы в имущество	3 800	-	-
Предоставленные долгосрочные займы, в т..	65 538	-	-

Предоставленные долгосрочные займы по сроку погашения – 01.12.2029. Задолженность по выданным займам сомнительной не являлась.

Информация о стоимости и движении в течение отчетного года финансовых вложений (в т. ч. долгосрочных) по видам (поступление, выбытие и т.п.) представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 3.

В отчетном периоде и в периоде, предшествующем отчетному:

- способы оценки финансовых вложений при их выбытии не менялись;
- финансовые вложения (как долгосрочные, так и краткосрочные), по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ценные бумаги и иные финансовые вложения (за исключением тех, что указаны в таблице выше), в т.ч обременённые залогом, на балансе Общества отсутствовали;
- резерв под обесценение финансовых вложений не создавался (в связи с отсутствием признаков обесценения финансовых вложений).

3.4. В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024*	31.12.2023	31.12.2022
Отложенные налоговые активы (ОНА) всего, в т. ч.:	12 913	-	-
Дебиторская задолженность	25	-	-
Кредиторская задолженность	23	-	-
Материалы	4	-	-
Оценочные обязательства и резервы	685	-	-
Резервы сомнительных долгов	30		
Убытки прошлых лет	11 751	-	-
Арендные обязательства	395	-	-

* ОНА на 31.12.2024 пересчитаны с учетом действующей с 01.01.2025 ставки налога на прибыль (25%)

Признание ОНА в отчетном периоде связано с:

- признанием только в бухгалтерском учете отдельных расходов, которые для целей налогообложения налогом на прибыль будут учтены в последующих периодах;
- начислением только в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков;
- начислением только в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности отдельных организаций;
- признанием только в бухгалтерском учете обязательств по долгосрочной аренде.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения (за исключением изменений применяемых налоговых ставок), как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал. В связи с изменением ставки по налогу на прибыль, отложенные налоговые активы на 31.12.2024 пересчитаны по действующей с 01.01.2025 ставке 25 %. Возникшая в результате пересчета разница в сумме 2 582 тыс. руб. отнесена на счет учета прибылей (убытков) текущего периода.

ОНА в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах не признавалось и не списывалось.

3.5. В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие внеоборотные активы всего, в т. ч.:		-	-
Расходы будущих периодов длительного срока списания	6	-	-

3.6. Информация о стоимости и движении запасов в течение отчетного года по видам (поступление, выбытие и т.п.) представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 4. Резерв под обесценение запасов не создавался поскольку чистая стоимость продажи каждой отдельной единицы запасов на начало и конец отчетного периода и периода, предшествующего отчетному, больше, чем себестоимость этой единицы запасов.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) отсутствуют.

3.7. В составе строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024*	31.12.2023	31.12.2022
Налог на добавленную стоимость всего, в т. ч.:	1 878	-	-
НДС по приобретенным ОС	37	-	-
НДС по приобретенным НМА	783	-	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	69	-	-
НДС по приобретенным услугам	989	-	-
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ.	-	-	-
НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	-	-	-

3.8. На конец отчетного периода у Общества отсутствуют краткосрочные финансовые вложения.

3.9. В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в т. ч.:	84 023	-	-
Расчетные счета	4 023	-	-
Депозитные счета на срок менее 3-х месяцев	80 000	-	-

3.10. В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие оборотные активы всего, в т. ч.:	12	-	-
Расходы будущих периодов	12	-	-

3.11. В составе строки 1310 «Уставный капитал» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Уставный капитал всего, в т. ч.:	15	15	-

3.12. В отчетном периоде Общество не образовывало Резервный капитал.

3.13. В составе строки 1410 «Заемные средства» (долгосрочные обязательства) учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Заемные средства всего, в т. ч.:	264 192	-	-
Долгосрочные займы	264 192	-	-

Договоры займа беспроцентные, проценты за пользование денежными средствами в отчетном периоде не начислялись и не выплачивались.

Информация о величине и движении долгосрочных заемных обязательствах в течение отчетного года по видам (поступление, выбытие и т. п.) также представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 5.

3.14. В составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) всего, в т. ч.:	412	-	-
Внеоборотные активы	13	-	-
Основные средства	327	-	-
Проценты по обязательствам	72	-	-

* ОНО на 31.12.2024 пересчитаны с учетом действующей с 01.01.2025 ставки налога на прибыль (25%)

Признание ОНО в отчетном периоде в основном связано:

- с признанием только в налоговом учете отдельных расходов, которые в бухгалтерском учете отнесены на себестоимость внеоборотных активов;

- с признанием только в бухгалтерском учете прав пользования активами и процентов по арендным обязательствам.

Как уже было упомянуто выше отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения (за исключением изменений применяемых налоговых ставок), как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал. В связи с изменением ставки по налогу на прибыль, отложенные налоговые обязательства на 31.12.2024 пересчитаны по действующей с 01.01.2025 ставке 25 %. Возникшая в результате пересчета разница в сумме 82 тыс. руб. отнесена на счет учета прибылей (убытков) текущего периода.

3.15. В составе строки 1450 «Прочие обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие обязательства всего, в т. ч.:	822	-	-
Обязательства по долгосрочной аренде помещений	822	-	-

3.16. В отчетном и предшествующем периоде Общество не привлекало краткосрочные заемные средства.

3.17. Информация о величине и движении кредиторской задолженности в течение отчетного года по видам (поступление, выбытие и т.п.) представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 5.

3.18. Информация о величине и движении оценочных обязательств в течение отчетного года представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 7. В составе оценочных обязательств учтен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, ожидаемый срок погашения которого 2025 год

3.19. Обеспечение обязательств и платежей (полученные и выданные) в отчетном периоде и на конец отчетного периода отсутствуют.

Раздел 4. Сведения об отдельных доходах и расходах.

4.1. Структура доходов Общества представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2024г.	За 2023г.
Выручка (строка 2110) всего, в т. ч.:	921	-
69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета	581	-
70.10 Деятельность головных офисов	340	-
Проценты к получению (строка 2320) всего, в т. ч.:	1 426	-
Проценты по депозитам	1 426	-
Прочие доходы (строка 2340) всего, в т. ч.:	-	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	-

4.2. Структура расходов Общества в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2024г.	За 2023г.
Себестоимость продаж (строка 2120) всего, в т. ч.	(1 137)	-
69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета	(555)	-
70.10 Деятельность головных офисов	(582)	-
Управленческие расходы (строка 2220) всего, в т. ч.	(50 383)	-
материальные затраты	(273)	-
расходы на оплату труда	(41 418)	-
отчисления на социальные нужды	(6 748)	-
амортизация	(116)	-
расходы на управление проектом	(84)	-
расходы на содержание офиса	(1 137)	-

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2024г.	За 2023г.
расходы на бухгалтерский консалтинг	(346)	
прочие расходы	(261)	-
Проценты к уплате (строка 2230) всего, в т. ч.:	(58)	-
Проценты по аренде	(58)	-
Прочие расходы (строка 2350) всего, в т. ч.	(5 937)	-
Расходы, связанные с участием в других организациях	(400)	
Услуги реестродержателя	(590)	
Формирование резерва по сомнительным долгам	(119)	-
Услуги банка	(59)	-
Расходы на управление проектом	(4 484)	
Прочие операционные расходы	(190)	-
Прочие косвенные расходы (списание НДС)	(95)	-

4.3. Налог на прибыль:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2024г.	За 2023г.
1	Прибыль до налогообложения	(55 168)	-
2	Постоянная разница	5 165	-
3	Отложенный налог за отчетный период $(([3.2] - [3.1]) - ([3.4] - [3.3]) + [3.5])$	12 501	-
3.1	ОНА на начало отчетного периода	-	-
3.2	ОНА на конец отчетного периода	12 913	-
3.3	ОНО на начало отчетного периода	-	-
3.4	ОНО на конец отчетного периода	412	-
3.5	ОНО/ОНА корректировка за счет чистой прибыли	-	-
4	Текущий налог на прибыль (по данным налоговой декларации)	-	-
5	Доход (расход) по налогу за отчетный период $([3] + [4])$	12 501	-
6	Условный доход по налогу $(-[1] \times 20\%)$	11 034	-
7	Постоянный налоговый доход/расход $(-[2] \times 20\%)$	(1 033)	-
8	Прочее, в т. ч.	-	-
8.1	Налоговые санкции	-	-
9	Чистая прибыль $([1] + [5] + [8])$	(42 667)	-

Убыток отчетного года обусловлен хозяйственной деятельностью Общества на начальном этапе и сформирован за счет прямых расходов на новые проекты, не принесшие результата, а также понесенных внереализационных и общехозяйственных расходов, подлежащих отражению в качестве расходов текущего периода.

4.4. Отложенный налог на прибыль:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)					
	За 2024г.				За 2023г.	
	Временная разница	ОНА/ОНО (ставка налога 20%)	Пересчет ОНА/ОНО (ставка налога 25%)	Изменение отложенных активов и обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль до 25%	Временная разница	ОНА/ОНО (ставка налога 20%)
Внеоборотные активы	(55)	(11)	(13)	(2)	-	-

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)					
	За 2024г.				За 2023г.	
	Временная разница	ОНА/ОНО (ставка налога 20%)	Пересчет ОНА/ОНО (ставка налога 25%)	Изменение отложенных активов и обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль до 25%	Временная разница	ОНА/ОНО (ставка налога 20%)
- признано	(344)	(69)	(85)	-	-	-
- погашено	289	58	72	-	-	-
Дебиторская задолженность	100	20	25	5	-	-
- признано	119	24	30	-	-	-
- погашено	(19)	(4)	(5)	-	-	-
Кредиторская задолженность	94	19	23	4	-	-
- признано	94	19	23	-	-	-
- погашено	-	-	-	-	-	-
Материалы	16	3	4	1	-	-
- признано	36	7	9	-	-	-
- погашено	(20)	(4)	(5/)	-	-	-
Основные средства	(1 308)	(262)	(327)	(65)	-	-
- признано	(1 398)	(280)	(350)	-	-	-
- погашено	90	18	23	-	-	-
Резерв на отпуска:	2 740	548	685	137	-	-
- признано	3 521	704	880	-	-	-
- погашено	(781)	(156)	(195)	-	-	-
Убытки прошлых лет	47 004	9 401	11 751	2 350	-	-
- признано	47 004	9 401	11 751 -	-	-	-
- погашено	-	-	-	-	-	-
Резервы по сомнительным долгам	119	24	30	6	-	-
- признано	119	24	30	-	-	-
- погашено	-	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	1 579	316	395	79	-	-
- признано	1 742	348	436	-	-	-
- погашено	(163)	(32)	(41)	-	-	-
Проценты по обязательствам	(286)	(57)	(72)	(15)	-	-
- признано	(344)	(69)	(86)-	-	-	-
- погашено	58	12	14	-	-	-
Отложенный налоговый актив		10 331	12 914	2 583	-	-

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)					
	За 2024г.				За 2023г.	
	Временная разница	ОНА/ОНО (ставка налога 20%)	Пересчет ОНА/ОНО (ставка налога 25%)	Изменение отложенных активов и обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль до 25%	Временная разница	ОНА/ОНО (ставка налога 20%)
Отложенное налоговое обязательство		(330)	(413)	(83)	-	-
Отложенный налог на прибыль		10 000	12 501	2 500	-	-

Раздел 5. Связанные стороны (аффилированные лица) и бенефициары.

5.1 Перечень связанных сторон (в т.ч. бенефициаров).

Основное общество

Общество полагает, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приводит или может привести к потерям экономического характера для Общества и (или) связанных с ним сторон. Данная информация не приводится в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год на основании п. 16 ПБУ 11/2008

Бенефициарные владельцы Общества

Общество полагает, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приводит или может привести к потерям экономического характера для Общества и (или) связанных с ним сторон. Данная информация не приводится в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год на основании п. 16 ПБУ 11/2008.

Дочерние общества

Общество полагает, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приводит или может привести к потерям экономического характера для Общества и (или) связанных с ним сторон. Данная информация не приводится в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год на основании п. 16 ПБУ 11/2008.

Другие связанные стороны

К другим связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказать влияние, и которые не относятся к дочерним, зависимым, преобладающим и основным обществам.

5.2 Операции со связанными сторонами:

Вид операций	Условия и сроки завершения расчетов	Основное общество		Бенефициарные владельцы Общества		Дочерние общества	
		Сумма операций, тыс. руб., 2024 г.	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма операций, тыс. руб., 2024 г.	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма операций, тыс. руб., 2024 г.	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.
Займы полученные							
Займы полученные долгосрочные	Долгосрочные беспроцентные, срок погашения до 01.12.2029	-	-	9 222	9 202	-	-
Займы, выданные							
Займы выданные долгосрочные	Долгосрочные беспроцентные, срок погашения до 01.12.2029	-	-	-	-	65 538	65 538

Вид операций	Условия и сроки завершения расчетов	Основное общество		Бенефициарные владельцы Общества		Дочерние общества	
		Сумма операций, тыс. руб., 2024 г.	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма операций, тыс. руб., 2024 г.	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма операций, тыс. руб., 2024 г.	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.
Займы выданные краткосрочные	Краткосрочные беспроцентные	-	-	-	-	1 303 982	-
Реализация услуг							
Оказание услуг в рамках агентского договора	Договор действует до момента исполнения сторонами обязательств, вознаграждение агента 1% от суммы расходов	-	-	-	-	409	215
Возмещение расходов, понесенных в рамках агентского договора	Договор действует до момента исполнения сторонами обязательств	-	-	-	-	37 598	30 638
Оказание услуг по бухгалтерскому, казначейскому, кадровому сопровождению	до 31.12.2025 с пролонгацией, оплата ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным	-	-	-	-	697	697
Вклады в уставные капиталы дочерних обществ							
Вклады в уставные капиталы дочерних обществ	Акции должны быть оплачены в течение года с момента государственной регистрации общества	-	-	-	-	110	-
Вклады в имущество дочерних обществ							
Внос участника в имущество дочерних обществ	Безвозмездный вклад в имущество, в срок до 26.01.2025	-	-	-	-	3 800	-

5.3 Размер выплаты основному управленческому персоналу определен трудовыми договорами. Вознаграждение управленческому персоналу составило:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)
	За 2024г.
Краткосрочные вознаграждения:	
Заработная плата и премии	25 936
Страховые взносы во внебюджетные фонды	4 093
Добровольное медицинское страхование	-
Прочие платежи	-
Долгосрочные вознаграждения:	
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись только в безналичной форме.

Раздел 6. Условные активы и обязательства

6.1. Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

6.2. Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство России допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. У Общества отсутствуют хозяйственные споры и отсутствуют предъявленные ему претензии.

Факты хозяйственной деятельности, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют

Раздел 7. Информация по прекращению деятельности

7.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

7.2. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

7.3. Прекращенных операций не было.

Раздел 8. Событие после отчетной даты

8.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать существенное 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.

Такого рода события являются:

- 03.02.2025 зарегистрирована смена участника Общества (100%).

8.2. Иные события после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

Раздел 9. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

9.1 Репутационные риски:

В настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на деятельность Общества, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

9.2 Страновые риски:

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности. Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

9.3 Региональные риски:

Общество зарегистрировано в г. Москва и осуществляет свою только на территории Российской Федерации. Поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать как общие изменения в государстве, так и развитие региона.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, отсутствуют. Регион деятельности Общества характеризуется отсутствием повышенной опасности стихийных бедствий, имеют устойчивый климат и в основном не подвержены природным катаклизмам.

9.4 Финансовые риски:

Под финансовыми рисками понимается подверженность Общества рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью Общества либо в связи с хеджированием, осуществляемым Обществом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков.

В настоящее время Обществом привлекаются заемные средства. Вместе с тем, по оценке Общества риск неблагоприятного изменения процентных ставок незначителен и не может существенно повлиять на текущее финансовое состояние.

9.5 Правовые риски:

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, не осуществляет экспорта товаров, работ и услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникнуть, в основном, при осуществлении Обществом деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Общество не осуществляет деятельности на внешнем рынке. Все обязательства Общества выражены в национальной валюте Российской Федерации. В этой связи изменения валютного и таможенного законодательства РФ существенно не затрагивают деятельность Общества и, следовательно, не влекут за собой возникновения существенных правовых рисков.

9.6 Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Общество, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. При этом Общество не применяет каких-либо особых режимов налогообложения. Рисками, связанными с изменением налогового законодательства, являются внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок и/или введение новых видов налогов. Данные изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствию снижению чистой прибыли Общества. Кроме того, частое изменение налогового законодательства и несвоевременное разъяснение порядка его применения усложняют налоговое планирование и принятие соответственных решений.

9.7 Прочие риски:

Прочие потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

Раздел 10. Прочая информация

10.1 В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10.2 Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

- 10.3** Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
- 10.4** Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.
- 10.5** Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

Генеральный директор
«25» марта 2025 года
Подписано ЭЦП

Ежков А.В.