

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МИРАНТИС ИТ» за 2024 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "МИРАНТИС ИТ" (далее - Общество) за 2024 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие информация

1.1. Общая информация об организации.

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью "Мирантис ИТ".

Сокращенное наименование: ООО «Мирантис ИТ»

ИНН/КПП 7718834125/770901001

Общество зарегистрировано МИФНС России № 46 по г. Москве 27 января 2011г.

- Свидетельство о государственной регистрации 77 № 012973986,

- Основной государственный регистрационный номер 1117746043656

- Форма собственности: Собственность иностранных юридических лиц.

- Учредителями Общества с долей участия 90% является Корпорация «Мирантис, Инк.» (США) и 10% Лыков Илья Игоревич

- Уставный капитал Общества составляет 200 000 (двести тысяч) рублей.

- Место нахождения: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 35Б, корп. 3, этаж 2, помещ. III

Общество имеет обособленное подразделение:

- Филиал ООО «Мирантис ИТ» в г. Саратове, расположенный по адресу: 410005, г. Саратов, ул. Большая Садовая, д.239, помещение 616, КПП 645243001.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом Общества, утвержденным Решением № 6 от 19 ноября 2018 г.

1.2. Вид деятельности.

Основной вид хозяйственной деятельности ООО "Мирантис ИТ" в 2024 г.:

- разработка программного обеспечения и консультирование в этой области.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Исполнительный орган Общества:

- Гутник Галина Николаевна – генеральный директор с 28.07.2022 по настоящее время,

1.4. Среднесписочная численность сотрудников Общества составила в 2024 г. – 4,8 чел. (2023 г. – 26,1 чел.)

Финансовая деятельность компании

ООО «Мирантис ИТ» занимается разработкой, тестированием и поддержкой высокотехнологичных решений в области информационных технологий.

Используя последние достижения в grid- и cloud-вычислениях, инженеры компании участвуют в разработках следующих продуктов и решений:

- Продукт MOS. Платформа IaaS с открытым исходным кодом для развертывания, масштабирования и обновления общедоступных облаков Kubernetes в контейнерах на физических хостах.
- Проект по внедрению облачной архитектуры для компании Booking.com

Данные виды деятельности включают в себя все компоненты полного цикла разработки ПО такие как: сбор и анализ требований, разработка и апробация архитектуры, разработка программных модулей, тестирование ПО на соответствие функциональным и интеграционным требованиям, составление пользовательской и администраторской документации, поддержка пользователей и доработка ПО по запросам.

Лицами, ответственными за составление и представление бухгалтерской отчетности Общества в отчетном периоде, являлись:

Генеральный директор - Гутник Галина Николаевна
Главный бухгалтер - Присяженко Александра Михайловна

2. Учетная политика

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2020 г., утвержденной приказом № 1/2020 от 01.01.2020 г. с учетом дополнений и изменений, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и других нормативных актов.

Числовые показатели в отчетности приведены в тысячах рублей.

Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах

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

Валюта	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты, осуществляется по курсу на дату операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение отчетного года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков и отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Основные средства

Учет Основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020, утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество выделяет следующие группы основных средств: машины и оборудование кроме офисного, офисное оборудование и прочее (п.11 ФСБУ 6/2020).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020).

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования основных средств устанавливается на основании критериев п. 9 ФСБУ 6/2020.

Объекты стоимостью до 100 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы на продажу по мере их отпуска в эксплуатацию.

Способ перехода на ФСБУ 6/2020 альтернативный п. 49 ФСБУ 6/2020, на ФСБУ 26/2020 перспективный пункт 26 ФСБУ 26/2020.

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 – Бухгалтерский учет аренды, утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Арендное имущество (аренда нежилых помещений) используется в основной деятельности Общества.

Способ перехода на ФСБУ 25/2018 упрощенный (пункт 50 ФСБУ 25/2018).

Общество оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей. В фактическую стоимость права пользования активом Общество включает величину первоначальной оценки обязательств по аренде и арендные платежи. Другие затраты признаются расходами периода, в котором они понесены. (п. 13,14, ФСБУ 25/2018).

Общество в состав арендных платежей не включает суммы НДС (п. 7 ФСБУ 25/2018).

Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости и отражаются на счете 10 «Материалы».

Контроль и движение материальных ценностей ведется с использованием забалансового учета.

При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости (п. 26 ФСБУ 5/2019).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и т.п.

Переоценка стоимости запасов по рыночным ценам не производится.

Резерв создается в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 при превышении чистой возможной цены продажи над фактической себестоимостью запасов. При отсутствии признаков обесценения резерв не создается.

Для урегулирования и контроля расчетов с подотчетными лицами по отражению и списанию с учета денежных документов, в том числе авиа билетов, ж/д билетов и т.д. использовать счет 50.3 по цене приобретения.

Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по займам и кредитам принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег (в их сумме) или других вещей (в их стоимостной оценке) и отражается в составе кредиторской задолженности.

В бухгалтерском учете задолженность по займам и кредитам подразделяется на:

- Краткосрочную (срок погашения согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную соответственно (соответственно свыше 12 месяцев);
- Срочную (срок ее погашения по условиям договора не наступил или продлен) и просроченную (срок погашения уже истек).

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней и менее.

Учет резервов

Формирование оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков ведется в соответствии с ПБУ 08/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167 н.

Расчет оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков формируется согласно разработанной Методике в базе 1С: Предприятие 8.3 Конфигурация Зарплата и Управление Персоналом.

Порядок формирования резерва на оплату отпусков осуществляется на основе средней дневной заработной платы и оставшихся не использованных дней отпуска по каждому работнику. Резерв учитывается на счете 96.

Создание резервов по сомнительной дебиторской задолженности ведется в соответствии с ПБУ 21/2008 (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н) и пунктом 70, 77 Положения по бухгалтерскому учету и отчетности РФ утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-то части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Уставный капитал

В бухгалтерском учете отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости, паевых взносов) учредителей (участников) организации.

Признание доходов

Учет доходов организации ведется с учетом положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99, утвержденного приказом Минфина от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, и другого имущества) и/или погашения обязательств, приводящих к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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).

Признание расходов

Бухгалтерский учет расходов организации ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Таковыми расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Коммерческие и управленческие расходы списываются в качестве условно-постоянных в дебет счета 90.08. Сумма управленческих расходов, списанная на финансовые результаты в отчетном периоде, отражается в ОФР по строке 2220 "Управленческие расходы".

Прочие доходы и расходы

Доходы от продажи валюты отражаются в бухгалтерском учете за минусом расходов на продажу валюты.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете как сальдо прочих доходов и расходов по курсовым разницам.

Прочими расходами организации являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и использование) активов организации;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей и выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров и продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов и займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организации убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов нереальных для взыскания;
- суммы уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера или иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Отчет о движении денежных средств

Формирование отчета о движении денежных средств ведется в соответствии с ПБУ 23/2011.

Отчет о движении денежных средств составлен как обобщение данных о денежных средствах.

Уровень существенности в отношении определенной статьи расходов денежных средств установлен в размере 5% от статьи движения денежных средств.

НДС в отчете о движении денежных средств отражается свернуто в графе прочих выплат или прочих поступлений от операционной деятельности, в зависимости от знака полученной суммы от сравнения денежных потоков по входящему, исходящему и оплаченному в бюджет НДС.

Инвентаризация активов и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств осуществляется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация производит инвентаризацию материалов, товаров и обязательств 1 раз в год, а также в случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризация оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков производится 1 раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности в программе «1С: Предприятие».

Инвентаризация основных средств и нематериальных активов производится 1 раз в 3 года.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

Основанием для принятия к учету сумм налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам является документ счет-фактура, оформленный с учетом требований Налогового Кодекса РФ (п.5 ст.169 гл. 21 НК РФ).

Общество определяет в 2024 году налоговую базу по налогу на добавленную стоимость по методу начисления. Налоговый период - квартал.

Суммы налога, предъявленные продавцам товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных организацией как для облагаемых налогом, так и освобожденных от налогообложения операций, подлежат вычету в пропорции, согласно положениям п 4. ст. 170 НК РФ. Под стоимостью отгруженных товаров (работ и услуг), имущественных прав, пропорционально которой производится распределение предъявленного к вычету НДС в общей сумме от выручки всех видов деятельности.

При использовании ОС одновременно в операциях, подлежащих обложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) в соответствии с п.4 ст. 149 Налогового кодекса РФ, отдельный учет НДС ведется с использованием Методики «1С: Бухгалтерия 8» ред..3.0, предусматривающая отражение распределения НДС при поступлении товаров (работ, услуг) на дополнительное субконто «Способ учета НДС».

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней стоимости.

Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль производится в соответствии с п.2 ст.286 НК РФ. Размер ежемесячных платежей определяется исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год, а также по сомнительным долгам, гарантийному ремонту и обслуживанию основных средств в целях налогового учета Обществом не создаются.

Курсовые разницы учитываются в налоговом учете в 2024 г. в соответствии с письмом Минфина от 12.07.2022 № 03-03-06/1/66936 независимо от признания дохода или расхода.

Сумма налога на прибыль для перечисления в бюджеты по организации без входящих в нее филиалов и каждого филиала рассчитывается исходя из удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества, приходящегося на каждый филиал и организацию без входящих в нее филиалов к общей сумме расходов организации в целом.

Доля прибыли, приходящаяся на головную организацию и обособленные подразделения рассчитывается исходя из удельного веса расходов на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества.

$Дп = (УВраб + УВимущ) : 2,$

Где Дп – доля прибыли обособленного подразделения;

УВраб – удельный вес расходов на оплату труда соответствующей структурной единицы в аналогичном показателе в целом по организации;

УВимущ – удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества соответствующего подразделения в остаточной стоимости имущества всей организации.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

Прочее

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы «Основные средства»

Данные о наличии на начало отчетного периода и движении в течение отчетного периода основных средств, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода приведены в таблице:

Наименование показателя		На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило/выбыло Первоначальная стоимость	Поступило/Выбыло Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства – всего	За 2023 г	72 126	(39 194)	(21 692)	600	50 434	(38 594)
	За 2024 г	50 434	(38 594)	(14 164)	9 587	3 6270	(29 007)
В т.ч. Машины и оборудование кроме офисного	За 2023 г.	31 693	(21 470)	(3 610)	(2 850)	28 083	(24 320)
	За 2024 г.	28 083	(24 320)	(3 374)	980	24 709	(23 340)
Офисное оборудование	За 2023 г.	6 890	(5 728)	(2 225)	1 231	4 665	(4 497)
	За 2024 г.	4 665	(4 497)	(3 258)	3 124	1 407	(1 373)
Прочие	За 2023 г.	5 460	(948)	(125)	(16)	5 335	(964)
	За 2024 г.	5 335	(964)	-	(102)	5 334	(1 066)
Арендованное Имущество - всего	За 2023 г.	28 083	(11 048)	(15 732)	2 235	12 351	(8 812)
	За 2024 г.	12 351	(8 812)	(7 531)	5 586	4 820	(3 227)
В т.ч. Договор	За 2023 г.	-	-	1 372	(686)	1 372	(686)

аренды № 05/01-Д-23-6 от 01.05.2023 ООО «Центр Высоких Технологий»	3а 2024 г.	1 372	(686)	1 371	(1509)	2 743	(2 195)
Договор аренды №1В от 20.03.2020 ООО «АСЕ-ЛЮ»	3а 2023 г.	9 795	(5 082)	152	(2 356)	9 947	(7 438)
	3а 2024 г.	9 947	(7 438)	(9 947)	7 438	-	-
Договор субаренды № 01-СА ГРГ-ИП/2018 от 01.12.18 ИП Губайдуллин Р.Г.	3а 2023 г.	1 033	(344)	-	(344)	1 033	(688)
	3а 2024 г.	1 033	(688)	-	(345)	1 033	(1 033)
Договор аренды нежилого помещения от 09.12.2024 ИП Кузнецов Андрей Юрьевич	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 044	-	1 044	-

Изменения за период 2024 г в таблице отражены свернуто.

За 2024 год всего введено в эксплуатацию основных средств на сумму 268 тыс. руб.

За 2023 год основные средства не приобретались.

В 2024 году было реализации основных средств на сумму 490 тыс. руб.

В 2023 году было реализации основных средств на сумму 591 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 основные средства не являются предметом залога по обязательствам Общества.

Способ начисления амортизации – линейный.

3.2. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в табл.

Показатель	Счет	31.12.2024	%	счет	31.12.2023	%	Изменения
Расчеты по авансам выданным:	60.02	597	1	60.02	1 058	1	(461)
В т. ч.							
- ООО «АСЕ-ЛЮ»,		-			517		
- ИП Кузнецов Андрей Юрьевич		174			-		
- ООО «Центр Высоких Технологий»		280			277		
Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	62.21	147 360		62.21	118 502	99	28 858
В т.ч.							
- Mirantis, Inc.		146 920			118 502		
- Гельбух Павел Сергеевич ИП		440			-		
Расчеты по налогам и сборам	68	17		68	-	-	17
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	-		69	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:	76	36		76	284	-	(284)

В т. ч.							
- СПАО «Ингосстрах»		-			252		
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	-		70	127	-	(127)
Итого		148 010	100%		119 972	100%	

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.3. Денежные средства (строка 1250 Баланса)

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	1 058	2 309	671
Денежные средства на расчетных счетах в валюте	-	1 967	3 522
Прочие специальные счета	-	-	52
Итого	1 058	4 276	4 246

3.4. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Программы и лицензии краткосрочные	140	137	207
Прочие оборотные активы	6	6	6
Итого	147	143	213

3.5. Уставный капитал (строка баланса 1310)

По состоянию на 31 декабря 2024 года участниками Общества является Мирантис, Инк. – 90% и Лыков Илья Игоревич – 10% Уставный капитал Общества составляет 200 000 (двести тысяч) рублей.

По состоянию на 31 декабря 2024 года основными акционерами Мирантис Инк. являются:

Наименование акционера	Доля
1. Корпорация Intel Capital Corporation	22,08%
2. Insight Partners Continuation	17,51%
3. Sand Red Limited	7,83%
4. Вторые Альфа-партнеры IV, L.P	5,07%
5. Sapphire Ventures LLC	3,76%
6. SG Mirantis Holdings, LLC	3,17%
7. Телефонная реклама компании L M Ericsson (опубл.)	3,08%
8. Докер, Инк.	2,67%
9. Dell	1,95%

Доля каждого акционера в уставном капитале не превышает 25%.

Общество не объявляло и не выплачивало дивидендов в 2023 и 2024 гг.

3.6. Займы (строка баланса 1510)

Займодавец	Номер договора	Дата погашения	% ставка	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ООО «ГаммаСофт	б/н от 25.09.2019	19.02.2024	без %	0	27 050	27 050
Итого				0	27 050	27 050

3.7. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Показатель	Счет	31.12.2024	%	счет	31.12.2023	%	Изменения
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	151	4	60	125	0,5	26
Расчеты с подотчетными лицами	71	-	-	71	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	-	-	70	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	-	-	76	151	0,5	(151)
Показатель	Счет	31.12.2024	%	счет	31.12.2023	%	Изменения
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	3 314	95	62	-	-	3 314
Расчеты по налогам и сборам	68	32	1	68	2 410	99	(2 378)
Расчеты по социальному страхованию	69	-	-	69	-	-	-
Итого		3 497	100%		2 686	100%	811

3.8. Полученные банковские гарантии

По состоянию на 31.12.2024 полученных банковских гарантий нет.

3.9. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)

Формирование оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков ведется в соответствии с ПБУ 08/2010, утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

В 2023 г. расчет оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков формировался согласно разработанной Методике в базе 1С: Предприятие 8.3 Конфигурация Зарплата и Управление Персоналом.

Результаты движения оценочных обязательств и инвентаризации представлены в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	Начислено	Погашено	31.12.2024
Резерв по неиспользованным отпускам	2 918	2 864	(5 153)	629
Итого	2 918	2 864	(5 153)	629

Наименование	31.12.2022	Начислено	Погашено	31.12.2023
Резерв по неиспользованным отпускам	4 446	10 143	(11 671)	2 918
Итого	4 446	10 143	(11 671)	2 918

3.10. Прочие обязательства (строка 1520 Баланса)

Формирование прочих обязательств (Расчеты по аренде) ведется в соответствии с ПБУ 25/2018 утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н

Результаты движения прочих обязательств представлены в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	Начислено	Погашено	31.12.2024
Расчеты по аренде: в т.ч.	3 980	7 907	(10 373)	1 514
Договор субаренды № 01-СА ГРГ-ИП/2018 от 01.12.18 / ИП Губайделлин Р.Г.	378	414	(792)	-
Договор аренды № 1В 20.03.20 / ООО «АСЕ-ЛЮ»	2 963	3 296	(6 259)	-
Договор аренды № 05/01-Д-23-6 от 01.05.2023 ООО «Центр Высоких Технологий»	639	3 53	(3 178)	513
Договор аренды нежилого помещения от 09.12.2024 ИП Кузнецов Андрей Юрьевич	-	1 144	(144)	1 001

По строкам Бухгалтерского баланса «Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства» отражены обязательства по договорам аренды офисных помещений. Арендуемые офисные помещения используются для осуществления обычных видов деятельности Общества. Ограничения использования предмета аренды договорами не предусмотрены.

Для дисконтирования применяется ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, по информации из последнего доступного на дату расчета Статистического бюллетеня Банка России о Средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях. Срок аренды (2 года) определялся исходя из возможности дальнейшей аренды данных офисных помещений.

Движение обязательства по аренде за 2024 представлено следующим образом:

Первоначальная оценка обязательства по договорам аренды на 31.12.2023 в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"	4 147
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	(167)
НДС по арендным обязательствам	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	3 980
Пересмотр обязательства при изменении намерения относительно срока аренды или величины арендных платежей (увеличение)	2 553
Пересмотр обязательства при изменении намерения относительно срока аренды или величины арендных платежей (уменьшение)	(2 466)
Арендные платежи уплаченные	(5 194)

Арендные обязательства на 31.12.2024	1 564
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	(50)
НДС по арендным обязательствам	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	1 514

Обязательство по аренде на 31 декабря 2023 года представлено следующим образом:

Договор / Арендодатель	Обязательство по аренде	Долгосрочная часть обязательства	Краткосрочная часть обязательства
Договор субаренды № 01-СА ГРГ-ИП/2018 от 01.12.18 / ИП Губайдуллин Р.Г.	510	-	510
Договор аренды № 1В 20.03.20 / ООО «АСЕ-ЛЮ»	2 830	-	2 830
Договор аренды № 05/01-Д-23-6 от 01.05.2023 ООО «Центр Высоких Технологий»	639	-	639
ИТОГО:	3 980	-	3 980

Обязательство по аренде на 31 декабря 2024 года представлено следующим образом:

Договор / Арендодатель	Обязательство по аренде	Долгосрочная часть обязательства	Краткосрочная часть обязательства
Договор аренды нежилого помещения от 09.12.2024 ИП Кузнецов Андрей Юрьевич	1 001	-	1 001
Договор аренды № 05/01-Д-23-6 от 01.05.2023 ООО «Центр Высоких Технологий»	513	-	513
ИТОГО:	1 514	-	1 514

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 отчета о финансовых результатах)

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) отражена по строке 2110 Отчета о финансовых результатах:

Показатель	2024	%	2023	%	Изменение
IT – услуги	40 330	100%	135 614	100%	(95 284)
Прочие	-	-	-	-	-
Итого	40 330	100%	135 614	100%	(95 284)

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 отчета о финансовых результатах) Расходы по обычным видам деятельности отражены по строке 2120 Отчета о финансовых результатах:

Показатель	2024	%	2023	%	Изменение
Оплата труда	12 061	80	60 865	88	(48 804)
Материальные расходы	-		-	-	-
Страховые взносы	648	4	3 021	4	(2 373)
Командировочные расходы	344	2	100	-	(244)
Амортизация	1 993	13	4 674	7	(2 681)
Право использования ПО	-		-	-	
Прочие расходы	61	1	112	-	(51)
Услуги связи (телефон, почта, Интернет, эл/почта, СВИФТ)	-		-	-	
Аренда нежилого помещения	-		-	-	
Добровольное личное страхование	(38)	-	362	1	400
Работы (услуги) выполненные сторонними организациями	-		-	-	-
Итого	15 069	100%	69 134	100%	(54 065)

4.3. Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)

Управленческие расходы отражены по строке 2220 Отчета о финансовых результатах:

Показатель	2024	%	2023	%	Изменение
Оплата труда	14 338	60	42 084	71	(27 746)
Материальные расходы	46	-	19	-	(27)
Страховые взносы	942	4	2 303	4	(1 361)
Офисные расходы	30	-	198	-	(168)
Амортизация	5 100	21	8 619	15	(3 519)
Консультационные и иные аналогичные	375	2	323	0,5	(52)
Услуги связи (телефон, почта, Интернет, эл/почта, СВИФТ)	956	4	1 147	2	(191)
Право использования ПО	212	1	237	-	(25)
Расходы для обеспечения нормальных условий труда	275	1	1 335	2	(1 060)
Информационно-консультационные услуги	-	-	73	-	(73)
Командировочные расходы	-	-	65	-	(65)
Электроэнергия	394	2	616	1	(222)

Коммунальные услуги	77	-	54	-	23
Информационные услуги	282	1	351	0,5	(69)
Добровольное личное страхование	120	1	451	1	(331)
Расходы по подбору персонала	-	-	-	-	-
Прочие	615	3	1 724	3	(1 109)
ИТОГО	23 762	100%	59 599	100%	(35 837)

4.4. Проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах)

Процентные расходы по арендному обязательству составляют 219 (двести девятнадцать) тыс. рублей рассчитываются по ставке 10,27%.

4.5. Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Прочие доходы организации (строка 2340 отчета о финансовых результатах)

Показатель	2024	%	2023	%	Изменение
Доходы, связанные с реализацией основных средств	490	2	591	2	(101)
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	472	2	726	2	(254)
Курсовые разницы	22 946	91	34 977	91	(12 031)
Прочее	1 170	5	2 011	6	(841)
Итого	25 078	100%	38 305	100%	(13 727)

Прочие расходы организации (строка 2350 отчета о финансовых результатах)

Показатель	2024	%	2023	%	Изменение
Расходы, связанные с покупкой и продажей валюты	269	14	792	12	(523)
Расходы на услуги банков	258	13	533	8	(275)
Курсовые разницы	-	-	-	-	-
Расходы, связанные с реализацией основных средств	186	9	259	4	(73)
Офисные расходы	208	10	148	2	60
Прочие доходы и расходы	1 080	54	5 155	74	(4075)
Итого	2 001	100%	6 887	100%	(4 886)

Курсовые разницы, связанные с переоценкой валютных остатков и доходы (расходы), связанные с покупкой/продажей валюты, отражены в Отчете о финансовых результатах свернуто.

4.6. Учет расчетов по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2024 год:

Показатель	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	24 357	37 611
Налог на прибыль	(2 623)	-
в т.ч. - текущий налог на прибыль	-	-
- отложенный налог на прибыль	(2 623)	-
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток)	21 734	37 611

Прибыль (убыток) до налогообложения в 2024 году составила 21 734 тыс. руб. (37 611 тыс. руб. в 2023 году).

На основании Федерального закона N 67-ФЗ от 26 марта 2022 г. ставка по налогу на прибыль для Общества как IT-компании в 2024 году составляет 0%.

В 2024 г. показатель «Чистый убыток/ (прибыль) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета равен «Прибыли (убытка) до налогообложения».

5. Пояснения к Отчету о Движении денежных средств

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

№ п/п	Наименование	31.12.2024	31.12.2023
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	1 058	2 310
3	Денежные средства валютных (USD) счетов в банках	-	1 967
4	Денежные средства на специальных счетах в банках	-	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	1 058	4 276
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	1 058	4 276

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления, в том числе:	4119	2 403	8 204
Поступления из бюджета		2 200	8 194
Прочие		203	10
Прочие платежи, в том числе:	4129	(4 273)	(9 978)
Расчеты с подотчетными лицами		(97)	(28)
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		(186)	(314)
Расчеты по исполнительным документам работников		(66)	(204)
НДС		(3 917)	(8 129)
Прочие		(7)	(1 303)

Авансы, полученные от Покупателей за 2024 г. составили 18 850 тыс. руб., за 2023 г. составили 0 руб

Авансы, выданные Поставщикам за 2024 г. составили 7 229 тыс. руб., за 2023 г. составили 10 445 тыс. руб.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

В отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

6. Операции со связанными сторонами

Обществом установлен следующий перечень связанных сторон:

Связанная сторона	Место нахождения юридического лица	Характер отношений
Mirantis Inc.	США	Участник Общества, владеющий долей в размере 90% от уставного капитала Общества номинальной стоимостью 200 тыс. руб.
ООО «Мирантис Армения»	Армения	Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом
ПП «Паломар Системс»	Украина	Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом

6.1. Продажи связанным сторонам

Общество в отчетном году оказывало услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона	2024 год		2023 год	
	% от общей выручки	Сумма, тыс. руб. (без НДС)	% от общей выручки	Сумма, тыс. руб. (без НДС)
Mirantis, Inc.	61	24 794	100	135 614
ООО «Мирантис Армения»	39	15 536	-	-
Итого	100%	40 330	100%	135 614

6.2. Дебиторская и кредиторская задолженность по связанным сторонам:

Связанная сторона	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Mirantis, Inc.	146 920	118 502
ООО «Мирантис Армения»	(3 314)	-
Итого	143 606	118 502

6.3. Существенные денежные потоки со связанными сторонами

Связанная сторона	2024 год	2023 год
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступление:		
Mirantis, Inc.	19 259	123 312
ООО «Мирантис Армения»	18 850	
Итого	38 109	123 312

7. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу в течение отчетного периода.

Затраты на оплату труда (заработная плата) ключевого управленческого персонала за 2024 год составила 4 332 тыс. руб., (за 2023 год – 7 138 тыс. руб.).

8. Судебные разбирательства

Судебных разбирательств по состоянию на 31.12.2024 г. нет.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность того, что Общество сможет отстоять свою позицию, является высокой.

Условные факты хозяйственной деятельности в компании отсутствуют.

10. События после отчетной даты

Событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности за отчетный 2023 год, не произошло.

11. Непрерывность деятельности

Начиная с 2014 года экономическая ситуация в России значительно ухудшилась в связи с введением взаимных санкций России, стран ЕС и США, а также рядом политических факторов. Данные санкции привели к ограничению доступа российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта, а также не исключаются иные возможные негативные последствия.

На протяжении 2014 года российские валютные рынки были подвержены высокой волатильности, а курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам значительно снизился.

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической и международной ситуации на ее будущее финансовое положение. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

В 2024 году Общество получило прибыль в сумме 21 734 тыс. руб. (в 2023 году прибыль составила 37 611 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2024 текущие активы Общества превышали его текущие обязательства на 147 624 тыс. руб.: чистые активы Общества составляли 151 635 тыс. руб., что больше величины уставного капитала Общества (на 31.12.2023 чистые активы составляли 102 853 тыс. руб., что больше величины уставного капитала Общества).

У участников Общества Корпорации «Мирантис, Инк.» США и Лыкова И.И. нет намерения ликвидировать Общество и они предпринимая все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса, несмотря на сокращение численности и объемы продаж.

12. Рыночные риски

- валютный риск

Основная часть расходов и обязательств Общества выражена в российских рублях, поэтому руководство Общества оценивает валютный риск как низкий.

- рост кредитных ставок

В настоящее время для исполнения своих обязательств Общество использует собственные средства. Руководство Общества считает, что такая ситуация сохранится и в будущем, и Общество не будет привлекать кредиты для осуществления своей деятельности, т.е. риск роста кредитных ставок руководство Общества оценивает, как низкий.

- риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства в виде кредиторской задолженности и др.

Руководство Общества считает, что в будущем Общество будет своевременно погашать все свои финансовые обязательства, однако, в виду возможного ухудшения экономической ситуации в стране, а также сложную международную обстановку, Общество оценивает риск ликвидности как средний. Общество предполагает продолжить оптимизацию своих издержек, улучшить оборачиваемость дебиторской задолженности, а также развивать свой бизнес на российском рынке с целью увеличения доходов.

Страновые и региональные риски

- страновой риск

В настоящий момент основным заказчиком Общества является американская компания. Возможное ухудшение международной ситуации может потенциально затруднить взаимоотношения общества с этой компанией. Руководство Общества планирует улучшить диверсификацию бизнеса в сторону российского рынка и оценивает уровень странового риска как средний.

- отраслевой риск

В условиях ухудшения экономической ситуации российские заказчики, как существующие, так и потенциальные, вынуждены снижать свои расходы в области ИТ. Это может привести к уменьшению уровня доходов со стороны существующих российских заказчиков, а также трудностям в расширении бизнеса на российском рынке. Для снижения отраслевого риска Общество планирует расширять свой бизнес путем предложения на рынке инновационных решений по конкурентоспособным ценам.

13. Реорганизация

19.02.2024 г. к обществу с ограниченной ответственностью «Мирантис ИТ» присоединилось общество с ограниченной ответственностью «ГаммаСофт». Стороны реорганизовались путем присоединения Присоединяемого общества на основании решения Единственного участника (Решение от 25.09.2023 г. N17) к Основному обществу на основании решения Единственного участника последнего (Решение от 25.09.2023 г. N14) согласно договору о присоединении от 25.09.2023г.

14. Отчетность

Отчетность в налоговые органы ООО «Мирантис ИТ» предоставляет посредством электронной связи (система «Контур-Экстерн»).