

Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
Общество с ограниченной ответственностью
«Холдинговая Компания ПИКТА»
За 2024г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Холдинговая Компания ПИКТА" (далее ООО «ХК ПИКТА», Общество) за 2024 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное.

1.1 Краткая информация об Обществе

Общество учреждено Решением единственного участника АО «МФ Диджитал» 4 декабря 2019 года. Общество является коммерческой организацией и создано на неопределенный срок.

20 июня 2023 года Общество приняло решение о смене наименования с ООО "Арктик Линк Рус" на ООО "Холдинговая компания ПИКТА" и увеличении уставного капитала Общества за счет внесения ПАО "МегаФон" дополнительного вклада в уставный капитал, о чем сделана запись в Едином государственном реестре юридических лиц 05 июля 2023 г.

Единственным участником Общества является ПАО «МегаФон».

Государственная регистрация Общества: Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, основной государственный регистрационный номер 1197746719752, зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Адрес: Российская Федерация, 127006, Москва г, Оружейный пер, дом № 41, Этаж 11 Офис 11.59

По состоянию на 31 декабря 2024 г. единственным участником Общества является ПАО «МегаФон».

На 31 декабря 2024 уставный капитал Общества составляет 573 586 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Общество имеет одну дочернюю компанию – ООО «ПИКТА», зависимых обществ нет.

Численность на 31 декабря 2024 года составила 1 человек.

Численность на 31 декабря 2023 года составила 1 человек.

Органами управления Общества являются общее собрание участников Общества и единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

В течение 2024 года было начислено вознаграждение исполнительному органу Общества в размере 124 тыс. руб., начисленные на данную выплату налоги и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды составили 54 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

В течение 2023 года было начислено вознаграждение исполнительному органу Общества в размере 33 тыс. руб., начисленные на данную выплату налоги и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды составили 14 тыс. руб.

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО "Холдинговая Компания ПИКТА" является: Деятельность холдинговых компаний.

1.3 Условия ведения деятельности Общества, непрерывность деятельности

Организация понесла чистый убыток по итогам:

2022 года в размере (488) тыс. руб.

2023 года в размере (417) тыс. руб.

2024 года в размере (566 093) тыс. руб.

Чистые активы Общества по итогам 2022 года имели отрицательную величину (7 638) тыс. руб.

В 2023 году Чистые активы Общества составили 565 231 тыс. руб.

В 2024 году Чистые активы Общества имели отрицательную величину (862) тыс. руб.

Общество не планирует осуществлять деятельность в дальнейшем.

1.4 ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И РЕОРГАНИЗАЦИЯ

Участником общества принято Решение от 03 февраля 2025 года о добровольной ликвидации деятельности ООО «ХК Пикта». Вся деятельность подлежит ликвидации до 02 февраля 2026 года. Общество не планирует осуществлять деятельность в дальнейшем. Сведения о состоянии (статусе) Общества в стадии ликвидации зарегистрированы в ЕГРЮЛ.

В связи с указанным обстоятельством бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована не на основании допущения о непрерывности деятельности, а исходя из того факта, что Организация будет ликвидирована в 2026 году.

Обществом планируется осуществить прекращение деятельности путем продажи и списания отдельных активов в сумме 233 тыс. руб. и погашения обязательств в сумме 1 095 тыс. руб. Решение участника в общеустановленном порядке было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность составлена с учетом особенностей при добровольной ликвидации Общества.

2.1 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- отложенные налоговые активы по убыткам прошлых периодов;
- оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.2 Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- объект предназначен для использования в операционной деятельности, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное пользование;
- имеет материально вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное пользование;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Права пользования активами:

Для договоров со сроком менее года (как правило, 11 месяцев), по которым договором предусмотрена возможность автоматической пролонгации, а также для договоров с неопределенным сроком Компания оценивает и применяет средние ожидаемые сроки аренды по видам активов:

- Административные здания - 7 лет;

На дату начала аренды Общество, являющееся арендатором по договору, признает право пользования активом и обязательство по аренде.

Общество использует упрощения практического характера, предусмотренные п.11 ФСБУ 25/2018

"Бухгалтерский учет аренды", и исключает из оценки объекты сроком аренды менее 12 месяцев, а также стоимостью менее 300 тыс. рублей.

ППА оценивается по первоначальной стоимости, которая включает:

- приведенную стоимость будущих арендных платежей за срок аренды, дисконтированных по ставке, заложенной в договоре;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- первоначальные затраты, понесенные арендатором.

В бухгалтерском балансе ППА отражается в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Право пользования активом».

Обязательство по аренде: На дату начала аренды Общество признает обязательство по аренде по приведенной стоимости неосуществленных арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. Если из договора ставка дисконтирования не может быть определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств Общества на аналогичный срок.

Переменные арендные платежи (за исключением переменных арендных платежей, зависящих от индекса, ставки) списываются в операционные расходы периода по мере возникновения и не включаются в расчет арендного актива.

После даты начала аренды Общество отражает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе стоимость ППА отражается за минусом накопленной амортизации. ППА амортизируется линейным способом с даты начала аренды.

2.3 Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерской отчетности оценочные обязательства на отчетную дату в отношении обязательств с неопределенной величиной и (или) сроком их исполнения в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства признаются при одновременном выполнении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой нельзя избежать;

- уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно определена.

Общество признает оценочные обязательства в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этим обязательствам.

В зависимости от срока исполнения оценочные обязательства в бухгалтерском балансе подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Оценочные обязательства с ожидаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев формируют соответствующую строку бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства», оценочные обязательства с ожидаемым сроком исполнения менее 12 месяцев формируют одноименную строку бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства».

2.4 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты;
- задолженность по заработной плате сотрудникам Общества;
- задолженность по налогам: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц сотрудников Общества, прочие налоги;
- задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование, взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний перед Фондом социального страхования РФ, а также задолженность по страховым взносам, формирующая величину оценочных обязательств по премиям и обязательств по неиспользованным отпускам.

Пересчет стоимости средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по курсу, установленному ЦБ РФ.

Кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе в строке «Кредиторская задолженность (не более 12 месяцев)» или «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» (более 12 месяцев).

2.5 Доходы и Расходы Общества

Доходы

Общество ведет учет доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы по обычным видам деятельности включают в себя выручку по лицензионным договорам, выручку по созданию и адаптации программного обеспечения.

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по выручке, полученной по следующим видам деятельности:

- разработка компьютерного программного обеспечения.

Расходы

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности Общества;
- прочие расходы.

Учет расходов от обычных видов деятельности ведется с разделением на себестоимость продаж (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.6 Прочие доходы и расходы

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе прочих доходов отражаются:

- списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе прочих расходов учитываются:

- резерв под обесценение финансовых вложений;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности и авансов выданных, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы на услуги банков;
- штрафы за нарушение условий договоров, по налогам и сборам;
- расходы по организации и обслуживанию кредитов и займов;
- расходы на персонал и добровольные социальные расходы;;
- прочие расходы.

Исправление несущественных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, включается в финансовые результаты отчетного года с отражением по статье «Прочие доходы/Прочие расходы».

2.7 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Для целей составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, легко обращающиеся в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

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

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Основные средства

Информация об активах и обязательствах по ППА приведена в таблице ниже:

Вид аренды	Срок аренды, лет	Право пользования активом (строка 1151 ББ)		Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1460 ББ)		Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1560 ББ)		Проценты за пользование арендой за календарный год (строка 2330 ОФР)		Расходы по амортизации ППА за календарный год, закончившийся 31 декабря	
		2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Общая сумма показателей	X	-	566	-	500	-	202	(74)	(127)	(112)	(737)
В том числе:											
Аренда офиса	7	-	566	-	500	-	202	(74)	(127)	(112)	(737)

На 31.12.2024 предмет аренды классифицирован как краткосрочный.

Ограничения использования предмета аренды отсутствуют.

Неотделимые улучшения предмета аренды, некомпенсируемые арендодателем отсутствуют.

Аренда, не признанная в качестве активов в форме прав пользования согласно п.11 ФСБУ 25/2018 отсутствует.

3.2 Финансовые вложения

Структура финансовых вложений Общества по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	выбыло	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2024г.	237 838	-	-	-	(237 838)	237 838	(237 838)
	За 2023г.	237 838	-	-	-	-	237 838	-
в том числе:								
вклады в уставные капиталы	За 2024г.	237 838	-	-	-	(237 838)	237 838	(237 838)
	За 2023г.	237 838	-	-	-	-	237 838	-

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря включали:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках - всего	-	8	33
в том числе:			
денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	-	8	33

3.4 Прочие оборотные активы

Структура авансов, выданных по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Всего строка 1260 баланса	-	325 089	325 089
В том числе:			
Расходы будущих периодов (по проекту)	-	325 089	325 089

В связи с прекращением проекта и отсутствием перспектив по его возобновлению расходы с учета «Расходов будущих периодов» на 31.12.2024 списаны в прочие расходы в сумме 325 089.

3.5 Капитал

Участник	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Уставный капитал	573 586	573 586	300

3.6 Заемные средства

Структура заемных средств Общества по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	Период	Движение заемных средств				На конец периода	Цели займа (на текущую, инвестиционную деятельность)	Срок погашения по договору
		На начало года	Погашено	Получено кредитов/займов	Начислено % % ставка	Сальдо		
Сальдо								
Кредиты и займы долгосрочные, всего	За 2024г.	318	(318)	-	-	-	X	X
	За 2023г.	-	-	318	-	318	X	X
Кредиты и займы краткосрочные, всего	За 2024г.	-	-	844	-	844	текущая	до 31.12.2025
	За 2023г.	335 184	(335 184)	-	-	-	X	X

Просроченные кредиты и займы отсутствуют.

Обеспечения по кредитам и займам не выдавались.

Необходимости привлечения на отчетную дату дополнительных денежных средств не требуется.

3.7 Оценочные обязательства

Структура оценочных обязательств Общества по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода	Ожидаемый срок исполнения
Оценочные обязательства - всего	-	198	-	198	X
в том числе: Краткосрочные резерв на аудит	-	198	-	198	X 31.03.2025

3.8 Кредиторская задолженность

Структура краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	53	14	21
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	31	12	12
задолженность перед персоналом	10	1	6
задолженность перед гос. внебюдж. фондами	6	1	2
задолженность по налогам и сборам	6	-	1

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.9 Доходы и расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Расходы на аудит	(199)	-
Затраты на оплату труда	(132)	(28)
Аренда	(112)	(200)
Бухгалтерские и кадровые услуги	(120)	(120)
Отчисления на социальные нужды	(39)	(9)
Программа для сдачи отчетности	-	(2)
Итого по стр.2220 ОФР	(602)	(359)

Информация о процентных доходах и расходах Общества представлена в таблице ниже:

Контрагент, договор	За 2024г.	За 2023г.
Процентные расходы по аренде офиса	(74)	(127)
Итого расходы по процентам (строка 2330 ОФР)	(74)	(127)

Информация о прочих доходах и расходах Общества представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Изменение стоимости предметов аренды	117	-
Итого прочие доходы (строка 2340 ОФР)	117	-
Прочие внеоперационные расходы	(325 089)	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	(237 838)	-
Списание непринимаемого НДС	(538)	-
Расходы на услуги банков	(15)	(35)
Итого прочие расходы (строка 2350 ОФР)	(563 480)	(35)

3.10 Учет расчетов по налогу на прибыль

Показатель	За 2024г.	За 2023г.
Прибыль (+) убыток (-) до налогообложения	(564 039)	(521)
Условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20% на основании бухгалтерской прибыли	-	(104)
Постоянный налоговый расход	-	-
Отложенный налог на прибыль обусловленный:	(2 054)	104
- Изменение налогового убытка за период	(2 054)	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(566 093)	(521)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	-	-
Прочее	-	-
Налог на прибыль (стр.2410 ОФР)	(2 054)	104
Чистая прибыль (убыток)	(566 093)	(417)

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Список связанных сторон раскрыт в пункте 1.1.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Связанная сторона	Виды операций	Сальдо на начало периода	Поступления (Реализация) в т.ч. НДС	Платежи	Сальдо на конец периода
Доходные договоры	X	-	-	-	-
в том числе:					
Расходные договоры	X	349	949	(423)	875
в том числе:					
Преобладающие хозяйственные общества	Займы полученные	318	567	(41)	844
Преобладающие хозяйственные общества	Аренда	19	238	(238)	19
Преобладающие хозяйственные общества	Юридическое и бухгалтерское обслуживание	12	144	(144)	12

Обороты по связанным сторонам представлены в таблице:

Виды операций	За 2024г.		За 2023г.	
	Преобладающие хозяйственные общества	Другие связанные стороны	Преобладающие хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Займы полученные	567	-	634	-
Аренда	238	-	381	-
Юридическое и бухгалтерское обслуживание	144	-	144	-

Денежные потоки со связанными сторонами:

Виды операций	За 2024г.		За 2023г.	
	Преобладающие хозяйственные общества	Другие связанные стороны	Преобладающие хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Движение денежных средств по текущей деятельности				
Поступления – всего, в т.ч.	-	-	-	-
Платежи – всего, в т.ч.	(120)	-	(120)	-
Бухгалтерские услуги	(120)	-	(120)	-
Итого движение по текущей деятельности	(120)	-	(120)	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности				
Поступления-всего, в т.ч.	567	-	634	-
Займы полученные	567	-	634	-
Платежи-всего, в т.ч.	(227)	-	(52)	-
Погашение займа	(41)	-	(52)	-
Аренда	(186)	-	(317)	-
Итого движение по финансовой деятельности	340	-	582	-

Бенефициары:

ООО "ХК ПИКТА", 100% принадлежит компании МегаФон, который в свою очередь принадлежит в равных долях ООО "АФ Телеком Холдинг" и ООО "ЮэСэМ Телеком". Контролирующим лицом ООО "АФ Телеком Холдинг" является ООО "ЮэСэМ Телеком".

Конечным контролирующим лицом ХК "ПИКТА" является ООО "Холдинговая компания ЮэСэМ" (юридическое лицо, зарегистрированное в Российской Федерации), принадлежащее группе участников, ни один из которых не обладает полномочиями управлять деятельностью ООО "Холдинговая компания ЮэСэМ" или группой компаний по своему усмотрению и для собственной выгоды.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты 31 декабря 2024 года, оказывающих значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, за исключением указанных в разделе 1.4 Пояснений, не произошло.

6. АРБИТРАЖ

За период 2023 г и 2024 г судебных разбирательств, претензионных споров и иных досудебных споров, разбирательств нет.

Ликвидатор

24 марта 2025 г.


Забуга Д.Ю.

