Компания хороших идей
Bellintegrator

П О Я С Н Е Н И Я
к бухгалтерской отчетности за 2024 год
АО «БЭЛЛ ИНТЕГРАТОР»

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Бэлл Интегратор»
за 2024 год,
составленной в соответствии
с российскими правилами бухгалтерского учета

1. Общие сведения об Обществе.

Полное наименование:	Акционерное общество «Бэлл Интегратор»
Сокращенное наименование:	АО «Бэлл Интегратор»
Юридический адрес:	143409, Московская область, Красногорский р-н, Красногорск г, ул. Успенская, дом № 4А, этаж/офис 5/523А
Почтовый адрес:	115088, Москва г, Южнопортовый 2-й проезд, дом № 18, корпус 2
Телефон (факс):	(495) 980-61-82, (495) 980-61-83
Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет:	7733180847/502401001
ОГРН	1037733042093
ОКВЭД	63.11.1

Акционеры, доли в уставном капитале: ООО «БИ Сервис» -1%; АО «Бэлл Интегратор Групп» - 99 %.

Уставный капитал АО «Бэлл Интегратор» составляет 10 тыс. руб.

Держатель реестра акционеров является АО ВТБ Регистратор.

Юридический адрес реестродержателя: 127015, Москва г., Правды ул., дом № 23

На 31.12.2022 выпушено 100 обыкновенных именных акций.

Добавочный капитал сформирован за счет переоценки НМА, прирост стоимости нематериальный активов.

Основными видами деятельности общества являются:

- разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;
- обработка данных;

• деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
• прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий.

Сведения об аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью «Интернешнл Бизнес Консалтинг Групп» ИНН 7743942156 КПП 770101001 (Свидетельство о членстве в СРО ААС за основным регистрационным номером записи 12006079953). Сокращенное именование: ООО «АйБиСи Групп». Адрес местонахождения: 105082, г. Москва, Переведеновский пер., д. 13, стр. 13, помещение 13

Общество состоит на учете в налоговых органах по месту нахождения действующих филиалов и обособленных подразделений:

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Местонахождение
Подразделения, не выделенные на отдельный баланс		
1	Филиал АО «Бэлл Интегратор», г. Нижний Новгород	г. Нижний Новгород, ул. Оршанская, 95,2
2	Филиал АО «Бэлл Интегратор», г. Пенза	г. Пенза, ул. Московская, 29,1,703
3	Филиал АО «Бэлл Интегратор», г. Саратов	г. Саратов, ул. им. Вавилова Н.И., дом 38/14, офис 601
4	Филиал АО «Бэлл Интегратор», г. Уфа	г. Уфа, ул. Свердлова, д.92
5	Обособленное подразделение АО «Бэлл Интегратор», г. Москва (Солнцево) –	г. Москва, ул. Авиаторов, 38
6	Филиал АО «Бэлл Интегратор», г. Москва (Печатники)	г. Москва, Южнопортовый 2-й проезд, д. 18к2

Среднесписочная численность работников Общества составила:

за 2022 год - 709 человек;
за 2023 год - 382 человека
за 2024 год - 255 человек

Исполнительный орган Общества:
Латин Юрий Эдуардович – Генеральный директор

Кур ЦБ на отчетную дату 31.12.2023 составил:
1 Доллар США (USD) – 101,6797
1 Евро (EUR) – 106,1028

Величина чистых активов на начало 2024 года составила 586 716 тыс. руб. на конец 2024 года 669 627 тыс. руб.

2. Раскрытие информации об основных элементах учетной политики Общества.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора 30 декабря 2023 года, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

Налоговый учет ведется по принципу максимального сближения налогового учета с существующей в Обществе системой бухгалтерского учета.

Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом с помощью программы 1: С бухгалтерия предприятия КОРП и 1: С Зарплата и управление персоналом КОРП.

Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, представляют отчетные данные в головное отделение организации следующим образом: все первичные учетные документы обособленные подразделения передают в головную организацию и учет осуществляется в централизованной форме.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Существенность ошибка составляет 5 и более процентов исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Финансовый результат от продажи товаров, работ, услуг определяется по отгрузке.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

депозиты до востребования;

векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под

краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

В бухгалтерском учете Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204 (далее ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. (далее - лимит). Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Проверка на соответствие лимиту производится на дату осуществления затрат на приобретение, создание.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования Основные средства в учете организации группируются следующим образом:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Общество создает резерв под обесценение основных средств и ППА в случае, если проверка на обесценение установит резкое снижение их справедливой стоимости.

Нематериальные активы.

С 01 января 2024 года Общество осуществило переход на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», применяя альтернативный способ. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) и стоимостью более 100 000 рублей.

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся всеми этими признаками и стоимостью не более 100 000 рублей признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

В составе нематериальных активов Общества учтены:

- программы для электронных вычислительных машин;
- секреты производства (ноу-хау).

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется исходя из фактических затрат на приобретение, изготовление и затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Переоценка НМА не производилась.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, а также объекты недвижимости, не законченные строительством (реконструкцией, модернизацией и т.п.) и не принятые в эксплуатацию.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

В бухгалтерской отчетности капитальные вложения во внеоборотные активы отражаются обособленно в составе тех активов (основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы), в качестве которых эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

При составлении бухгалтерской отчетности в отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, и наблюдаются признаки обесценения, организация проводит проверку наличия условий устойчивого существенного снижения их стоимости.

Процедура проверки проводиться организацией по состоянию на 31 декабря, при наличии признаков снижения стоимости финансовых вложений.

Показателями происходящего обесценения финансовых вложений согласно п. 37 ПБУ 19/02 могут служить:

- появившиеся признаки банкротства либо объявление о банкротстве эмитента ценных бумаг, имеющихся в собственности организации, либо банкротство должника по договору займа;
- заключение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- прекращение поступлений процентов или дивидендов от финансовых вложений или существенное уменьшение их размера при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.п.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- - на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- - в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- - на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Если проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то организация образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансового результата, на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проценты по займам, выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К запасам, приобретаемым для управленческих нужд, относятся: офисная мебель, оргтехника, канцелярские товары и т. п. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Незавершенное производство (НЗП) (затраты на выполнение услуг (заказов), выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по прямым затратам.

Прямыми затратами являются затраты, учитываемые на сч. 20. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- амортизация нематериальных активов, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки,

установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Добавочный капитал Общества формируется за счет прироста стоимости основных средств, НМА при их переоценке / эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций по цене, превышающей их номинальную стоимость.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

Дивиденды по итогам работы за 2023 год не начислялись и не выплачивались.

Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств (оказание заемщику информационных и консультационных услуг, копировально-множительных работ, оплата налогов и сборов, проведение экспертиз и оценок, других затрат, связанных с получением кредитов и займов), подлежат включению в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором были произведены расходы.

Расходы по займам, связанные с приобретением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов.

Задолженность по причитающимся к отплате процентам по займам и кредитам, полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Доходы.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Доходы от оказания информационных услуг организациям;
- Доходы от реализации товаров (лицензий)
- Доходы от создания консорциума (объединение Партнеров, их усилий, трудовых, управленческих и финансовых ресурсов для совместного участия в Конкурсе и надлежащего исполнения договора).

Доходы по выполненным услугам признаются по мере подписания Заказчиком Актов выполненных услуг (работ) или по иным документам, подтверждающим факт выполненных услуг, работ (этапов услуг, работ).

Выручка от оказания услуг (выполнения работ) с длительным циклом выполнения признается после того, как услуга оказана (работа выполнена) полностью.

Доходы от торговли лицензиями признаются в учете как доходы по обычным видам деятельности.

Моментом выручки от продажи товаров (лицензий) признается дата отгрузки клиенту.

В целях определения момента налоговой базы по НДС датой отгрузки товаров признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницами, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

Расходы

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

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы".

Датой признания расходов по услугам оказываемых сторонними организациями считать дату предъявления документа, подтверждающего выполненные работы (предоставленные услуги).

В качестве расходов будущих периодов Обществом учитываются следующие виды активов:

- активы, которые учитываются в качестве расходов будущих периодов согласно нормам действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- расходы, которые должны обоснованно распределяться между отчетными периодами в соответствии с п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, – расходы, обуславливающие получение доходов в течение нескольких

- отчетных периодов, или расходы, по которым связь с доходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Не признаются расходами будущих периодов расходы текущего периода, которые не отвечают критериям признания актива в бухгалтерском учете, так как не могут принести Обществу будущие экономические выгоды. Такие суммы должны быть списаны на уменьшение финансового результата отчетного периода в момент осуществления.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражаются в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету:

- Расходы будущих периодов в виде переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в определенный или неопределенный момент в будущем (расходы по договору подряда, понесенные в связи с предстоящими работами, по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» раздела I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса (в зависимости от характера расходов – незавершенное производство или незавершенное строительство);

Расходы будущих периодов в виде неисключительных прав на программные продукты (разовых платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности) – по строкам 1260 «Прочие оборотные активы» раздела II «Оборотные активы» или 1190 «Прочие внеоборотные активы» раздела I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса (в зависимости от сроков пользования). Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль:

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету №18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», учет ведется балансовым методом.

В бухгалтерском учете суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются отдельно на отдельных синтетических счетах.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств на 31.12.2024 составляет 0 %.

Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает

- на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Обществом используются информация о среднедневном заработке за (период) и количестве неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику Общества.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

Иные активы и обязательства

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от их назначения.

В составе прочих внеоборотных активов Обществом отражаются:

- суммы авансов, связанных с капитальным строительством, приобретением основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов;
- материальные ценности (оборудование, запасные части, комплектующие и т.п.), подлежащие использованию для создания внеоборотных активов;
- расходы будущих периодов долгосрочного характера;

В качестве расходов будущих периодов Обществом учитываются следующие виды активов:

- активы, которые учитываются в качестве расходов будущих периодов согласно нормам действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ/ФСБУ);
- расходы, которые должны обоснованно распределяться между отчетными периодами в соответствии с п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от

- 06.05.1999 № 33н, – расходы, обуславливающие получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, или расходы, по которым связь с доходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Не признаются расходами будущих периодов расходы текущего периода, которые не отвечают критериям признания актива в бухгалтерском учете, так как не могут принести Обществу будущие экономические выгоды. Такие суммы должны быть списаны на уменьшение финансового результата отчетного периода в момент осуществления.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ и действующий в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

Компания хороших идей
Bellintegrator

Учет аренды.

В бухгалтерском учете Общество перешло на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 года N 208н с 01.01.2022 года.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

115088, Москва
2-й Южнопортовый проезд 18, стр 2
тел.: +7 (495) 981-6182
факс: +7 (495) 981-6183
info@bellintegrator.ru
www.bellintegrator.ru

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом

С 2024 года применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» для учета нематериальных активов. Новый ФСБУ меняет порядок переоценки нематериальных активов, учет расходов на их создание или покупку.

В связи с переходом на ФСБУ 14 «Нематериальные активы» с 2024 года изменились вступительные остатки бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 года.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	116 812	1 396	118 208
Прочие внеоборотные активы	1190	497	(260)	237
Итого по разделу I	**1100**	**140 532**	**1 136**	**141 668**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	1 655	(1 136)	519
Итого по разделу II	**1200**	**1 627 058**	**(1 136)**	**1 625 922**
БАЛАНС	**1600**	**1 767 590**	**-**	**1 767 590**

Применение нового стандарта не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

Изменения учетной политики на следующий отчетный год

С 1 января 2025 г. Общество применяет ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

С 1 апреля 2025 г. Общество применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Ожидается, что применение новых стандартов не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

В связи с переходом на ФСБУ 14 «Нематериальные активы» с 2024 года изменились вступительные остатки бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023года.

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный и предшествующий период произведены следующие корректировки вступительных статей Бухгалтерского баланса:

- Стр. 1110«Нематериальные активы» увеличена на 1 396 тыс. руб.;
- Стр.1190 «Прочие внеоборотные активы» уменьшилась на 260 тыс. руб.;
- Стр. 1260 «Прочие оборотные активы» уменьшилась на 1136 тыс. руб.

4. Пояснения к отчету о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей отражены следующие денежные потоки:

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.
Строка 4119 "Прочие поступления от текущих операций"	**807 024**
в том числе	
Возврат подотчетных сумм, от поставщиков, подрядчиков, сотрудников	770 691
% к получению	19 739
"Прочие поступления по текущим операциям" в части НДС Сумма НДС, начисленного к уплате при расчетах с покупателями Сумма НДС, уплаченного в бюджет Сумма НДС, начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	-1 786 364 633 -302 189 -44 064
Строка 4129 "Прочие платежи по текущим операциям"	**119 003**
в том числе	
Банковское обслуживание	3 772
Выдача подотчетных сумм	1 073
Госпошлина	16
ДМС	1 152
Конкурсное обеспечение	50 226
Корпоративные мероприятия	1 099
Материальная помощь	150
Прочие налоги и сборы	1
Прочие производственные расходы	264
Прочие расходы	57 477
Расходы для участия в конкурсе	3 232
Услуги по ведению реестра владельцев именных ЦБ	541

5. Полученные займы и кредиты

В течение 2024 года Общество привлекало следующие заемные средства:

Дата договора	Займодавец	Сумма по договору	Валюта	Задолженность на 31.12.2023	Задолженность на 31.12.2024	Срок действия	Ставка, %
26.07.2024	СДМ-БАНК (ПАО)	100 000 000,00	643	0,00	0,00	27.07.2027	ключ+3
26.07.2023	Филиал Банк ВТБ (ПАО)	200 000 000,00	643	0,00	0,00	26.07.2025	ключ + 3,8
19.06.2024	СОФТЛАЙН ПАО	200 000 000,00	643	0,00	0,00	31.12.2024	ключ + 3,25

В 2024 году обязательства по оплате процентов по кредитам выполнены полностью на сумму 20 576 тыс. руб. Задолженность по процентам на 31.12.2024 отсутствует.

На 31.12.2023 задолженность по процентам составила 1 550 042,40 руб., срок оплаты процентов 09.01.2024, которые были оплачены 09.01.2024

6. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу. Инвентаризация проводится ежегодно.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам инвентаризации, проведенной перед составлением бухгалтерской отчетности за 2024 год излишки и недостачи не установлены.

7. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам анализа рентабельности Общества в целом. Поэтому в составе бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

8. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу отсутствует.

9. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов на 31.12.2024
Расшифровка строк 2340 ОФР "Прочие доходы" и 2350 ОФР "Прочие расходы"

Вид доходов	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	391
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	5 912
Поступление от возмещения причиненного ущерба/расходов.	22
Реализация прочего имущества (материалов)	1
Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду)	4 220
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	9
Итого	10 558

Вид расходов	Сумма, тыс. руб.
Услуги банков	4 677
Курсовые разницы	1 487
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	270
Материальная помощь	212
Убыток от списания дебиторской задолженности	423
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	188
Налог на имущество	58
Ликвидация ОС	136
Реализация прочего имущества (материалов)	1
Пени и штрафы по налогам и взносам	32
Удержание за возврат билетов	8
Штраф по договору	5
Госпошлина и Арбитраж	16
Итого	7 518

10. Учет расчетов по налогу на прибыль за 2024 год

Ставка по налогу на прибыль в 2024 году – 0%.

В соответствии с пунктом 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 14.07.2022 N 321-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее соответственно - Кодекс, Закон N 321-ФЗ) для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов в 2022 - 2024 годах.

В связи с тем, что с 01.01.2025 ставка налога на прибыль – 5 %, проведен пересчет налоговых активов и обязательств, учет по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом, расчет отложенного налога на прибыль по ПБУ 18/02 проведен 31 декабря 2024 года (Рекомендация Фонда НРБУ "БМЦ" Р-166/2024-КпР "Налогообложение финансовых результатов").

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 по стр. 1180 «Отложенные налоговые активы» составили 5 929 тыс. руб., по стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства» - 4 895 тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах изменения отложенных активов и обязательств отражены по стр. 2412 «Отложенный налог на прибыль» в размере 1 034 тыс. руб.

11. Связанные стороны

АО «Бэлл Интегратор» владеет 100% акций компании ООО «Бэлл Интегратор» (Республика Беларусь). Между АО «Бэлл Интегратор» и ООО «Бэлл Интегратор» (Республика Беларусь) заключен Договор на разработку ПО №БИ-00059-13 от 20.07.2013г. ООО «Бэлл Интегратор» (Республика Беларусь) является разработчиком программных продуктов для АО «Бэлл Интегратор». За 2024 год ООО «Бэлл Интегратор» (Республика Беларусь) оказал услуги по разработке Программного обеспечения на сумму 679 000 тыс. руб. Произведена оплата в счет оказанных услуг в сумме 618 000 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 01.01.2025 года составила 102 000 тыс. руб.

АО «Бэлл Интегратор Групп» является держателем 99 % процентов акций АО «Бэлл Интегратор». Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо. Между АО «Бэлл Интегратор» и АО «Бэлл Интегратор Групп» заключен договор оказания услуг. АО «Бэлл Интегратор Групп» оказал консультационные услуги АО «Бэлл Интегратор» за 2024 год на сумму 1050 тыс. руб. Задолженность на 01.01.2025 года отсутствует.

АО «Бэлл Интегратор» является учредителем ООО БИ ТЕЛЕКОМ СОЛЮШНЗ – доля 100% в УК, полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо. Между АО «Бэлл Интегратор» и ООО БИ ТЕЛЕКОМ СОЛЮШНЗ заключены лицензионные договоры на покупку лицензий. Кредиторская задолженность на 01.01.2025 года составила 927 600 тыс. руб.

АО «Бэлл Интегратор» является учредителем ООО Бэлл Интегратор Инновации – доля 100% в УК, полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо. Между АО «Бэлл Интегратор» и ООО «Бэлл Интегратор Инновации», заключен Договор субаренды помещения, договор аренды оборудования и мощностей. За 2024 год АО «Бэлл Интегратор» оказало услуг по субаренде помещений на сумму 50 тыс. руб., услуг по аренде оборудования и мощностей на 3 000 тыс. руб. Задолженность на 01.01.2024 года по этим договорам отсутствует.

Между АО «Бэлл Интегратор» и ООО «Бэлл Интегратор Инновации», заключены соглашения о создании консорциума:

- для нужд АО «АЛЬФА-БАНК»;

- для нужд ПАО Сбербанк;

- для нужд МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО.

В рамках договоров консорциума была получена выручка на сумму 502 502 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 01.01.2025 по договорам консорциума 397 550 тыс руб.

Между АО «Бэлл Интегратор» и ООО «Бэлл Интегратор Инновации», заключен Лицензионный договор №08/08Лиц от 08.08.2024. Кредиторская задолженность на 01.01.2025 составила 500 000 тыс. руб.

АО «Бэлл Интегратор» контролирует 1 % акций АО «Белл интегратор» и имеет общую управляющую компанию, владеющую 99% акций, полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо. Между АО «Бэлл Интегратор» и АО «Белл Интегратор», заключены Договора субаренды. За 2024 год АО «Бэлл Интегратор»

оказало услуг по субаренде на сумму 1 971 тыс. руб. Задолженность по договорам аренды на 01.01.2024 года отсутствует.

Между АО «Бэлл Интегратор» и ООО «Белл Интегратор», заключены соглашения о создании консорциума для нужд ПАО Сбербанк. В рамках договоров консорциума был получен доход на сумму 617 235 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 01.01.2025 по договорам консорциума 617 235 тыс. руб.

ООО «БИ Сервис» является держателем 1 % процентов акций АО «Бэлл Интегратор», полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо. Между АО «Бэлл Интегратор» и ООО «БИ Сервис», заключен Договор субаренды. За 2024 год АО «Бэлл Интегратор» оказало услуг по субаренде на сумму 16 тыс. руб. Задолженность на 01.01.2025 года отсутствует.

Между АО «Бэлл Интегратор» ООО «Бэлл Интегратор Сервис», заключен Договор на оказание услуг по разработке ПО от 01.10.2024. Кредиторская задолженность на 01.01.2025 составляет 50 000 тыс. руб.

АО «Бэлл Интегратор» является учредителем ООО «Бэлл Интегратор Сервис» – доля 20% в УК, полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо. Между АО «Бэлл Интегратор» ООО Бэлл Интегратор Сервис, заключен Договор субаренды. За 2024 год. АО «Бэлл Интегратор» оказал услуг по субаренде на сумму 16 тыс. руб. Задолженность на 01.01.2025 года отсутствует.

К связанным сторонам относятся Генеральный директор Общества и основной управленческий персонал.

Вознаграждения по оплате труда генеральному директору и основному управленческому персоналу за 2024 год – 2 159 тыс. руб.

Общество располагает информацией о своем бенефициарном владельце согласно требованиям Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ.

Информация о бенефициарном владельце: Разуваева Надежда Александровна ИНН 772646364137

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

1. *Дивиденды:*

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества (ожидаемая дата утверждения 01.06.2025). После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за соответствующий год.

2. *Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений:*

Крупные сделки, связанных с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, у Общества отсутствуют.

3. Увольнение персонала:

В рамках программы оптимизации численности персонала, в период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности сотрудники не увольнялись.

4. Введение в действие новых законодательных и нормативных актов:

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности новые законодательные и нормативные акты не вводились.

5. Привлечение заемных средств:

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности кредиты и займы Обществом привлечены не были.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не изменились сроки погашения и нет информации о переносе на более поздний срок даты погашения по договорам процентного займа.

6. Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг:

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом собственные акции не реализовывались.

7. Прочие события

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности владелец акций Общества не изменялся.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим 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 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 объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

13. Условные факты хозяйственной деятельности

1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества:

За прошедшие несколько лет экономическая ситуация в России нестабильная. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития правовой и политической систем.

2. *Налогообложение:*

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируются им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. В тоже время, существует достаточно высокая вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена государственными фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах.

Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

3. *Судебные разбирательства:*

У Общества не имеются незаконченные судебные разбирательства.

4. *Условные активы и условные обязательства.*

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Оценочные обязательство по неиспользованным отпускам на 31.12.2024 г. составляет 118 243 тыс. руб., в том числе по вознаграждениям работников -112 760 тыс. руб., по страховым взносам – 5 483 тыс. руб.

По результатам проверки ОС на обесценение по состоянию на 31.12.2024 установлено, признаки обесценения отсутствуют. По результатам тестирования основных средств на обесценение установлено, что балансовая стоимость основных средств не ниже справедливой стоимости. Принято решение о том, что на 31.12.2024 резерв под обесценение ОС не создается.

По состоянию на 31.12.2024 г. резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, т.к. признаки обесценения финансовых вложений не установлены.

По результатам проверки запасов на обесценение по состоянию на 31.12.2024 г. установлено, что фактическая себестоимость запасов ниже, чем чистая стоимость их продажи. Поэтому нет оснований для создания резерва под обесценение запасов.

Стоимость активов и пассивов баланса соответствует реальным ценам, поэтому нет оснований для создания оценочных резервов в соответствии ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

14. Оценка способности продолжать свою деятельность.

Общество проанализировало возможные риски и их влияние на деятельность организации.

На основании информации доступной на дату утверждения бухгалтерской отчетности, руководство предприняло все возможные меры по минимизации влияния существенных рисков на деятельность. Влияние сложившийся ситуации на деятельность организации расценивается как незначительное.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Общество осуществляет хозяйственную деятельность, все обязательства по договорам с контрагентами выполняет своевременно. У общества отсутствуют претензии кредиторов. Динамика изменения кредиторской задолженности свидетельствует о способности исполнять свои обязательства перед кредиторами.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества провело оценку применимости принципа допущения непрерывности своей деятельности.

При этом не было выявлено фактов, которые бы могли породить сомнения или создать значительную неопределенность относительно применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Таким образом, руководство Общества не сомневается в возможности продолжения, непрерывно, на протяжении не менее чем 12 месяцев после отчетной даты, своей деятельности, не сомневается в своей возможности реализовать свои активы и исполнить все обязательства перед своими кредиторами в ходе нормального осуществления своей деятельности.

Генеральный директор **Латин Ю. Э.**
22.03.2025



115088, Москва
2-й Южнопортовый проезд 18, стр.2
тел.. +7 (495) 981-6182
факс: +7 (495) 981-6183
info@bellintegrator.ru
www.bellintegrator.ru