Общество с ограниченной ответственностью

«Борлас»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

г. *Москва*

Общество с ограниченной ответственностью «Борлас»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ... 4
1.1. Общая информация ... 4
1.2. Основные виды деятельности ... 4
1.3. Филиалы и представительства Общества ... 4
1.4. Структура складочного капитала, основные участники ... 4
1.5. Информация об органах управления ... 5
1.6. Информация об аудиторе ... 5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ ... 6
2.1. Основа представления ... 6
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ... 6
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета ... 7
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств ... 7
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте ... 7
2.6. Нематериальные активы ... 7
Лимит для принятия объекта учета НМА ... 8
Классификация по видам и группам НМА ... 8
Оценка, переоценка и обесценение НМА ... 8
Амортизация НМА ... 8
Переходные положения ... 9
2.7. Основные средства ... 9
2.8. Незавершенное строительство ... 11
2.9. Запасы ... 12
2.10. Незавершенное производство ... 12
2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами ... 12
2.12. Кредиты и займы ... 13
2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. ... 13
2.14. Оценочные резервы ... 14
2.15. Арендованные основные средства ... 15
2.16. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение ... 15
2.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные ... 15
2.18. Порядок формирования доходов ... 15
2.19. Порядок формирования расходов ... 16
2.20. Отложенные налоги ... 17
2.21. Информация о связанных сторонах ... 17
2.22. Информация по сегментам ... 18
2.23. События после отчетной даты ... 18
2.24. ДДС ... 18
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ ... 19
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ... 19
4.1. Нематериальные активы ... 19
4.2. Основные средства ... 24
4.3. Запасы ... 26
4.4. Дебиторская задолженность ... 27
4.5. Финансовые вложения ... 30
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 31
4.7. Прочие оборотные активы ... 31
4.8. Уставный капитал ... 32
4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) ... 32
4.10. Прочие долгосрочные обязательства ... 32
4.11. Кредиты и займы ... 32
4.12. Кредиторская задолженность ... 34
4.13. Доходы будущих периодов. ... 34
4.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 34
4.15. Прочие краткосрочные обязательства ... 35

4.16. Арендованные основные средства 35
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 36
5.1. Доходы по обычным видам деятельности 36
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 36
5.3. Прочие доходы и расходы 37
5.4. Налог на прибыль 38
6. Прочие пояснения 39
6.1. Связанные стороны 39
Вознаграждения основному управленческому персоналу 44
6.2. Раскрытие информации о рисках 44
6.3. События после отчетной даты 45
6.4. Непрерывность деятельности 45
6.5. Условные активы и условные обязательства 46
6.6. Прекращаемая деятельность 46
6.7. Налоговое законодательство 46

Общество с ограниченной ответственностью «Борлас»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Борлас» («Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Борлас» (Общество), сокращенное название ООО «Борлас», ИНН/КПП 7726692788/772601001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве 07.03.2012 г. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 07.03.2012г., за основным государственным регистрационным номером 1127746159694.

Новая редакция Устава утверждена 28.02.2023 г., добавлен пункт о не нотариальном способе принятия решений участниками общества.

Юридический и почтовый адрес: 117105 г. Москва , Новоданиловская набережная д.4а.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
287	215	160

1.2. Основные виды деятельности

В 2023-2024 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:
1. Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области.
2. Продажа программного обеспечения и оборудования.

В 2023-2024 гг. Общество лицензий не имело.

1.3. Филиалы и представительства Общества

20 сентября 2024 г. Обществом было создано Обособленное подразделение по адресу: 143500, Московская обл., г. Истра, ул. Пионерская, д. 1Б, ком.4.
В 2023 г. Общество не имело филиалов и представительств.

1.4. Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 в соответствии с Уставом составляет 100 000 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2024 являются:

Наименование	Доля в УК
Общество с ограниченной ответственностью «Борлас АФС»	99,99 %
Карев Аркадий Александрович	0,01 %
Итого:	100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

Наименование	Доля в УК
Общество с ограниченной ответственностью «Борлас АФС»	99,99 %

Карев Аркадий Александрович	0,01 %
Итого:	100%

1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава.

Генеральный директор Общества – Казаков Вячеслав Владимирович.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-консалтинговая группа «Бизнесэкспертиза»(ООО АКГ «Бизнесэкспертиза») Юридический адрес: 129345, г. Москва, ул. Тайнинская, д. 9, помещ. 827, офис 27.

ООО АКГ «Бизнесэкспертиза» зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером 1157746522152 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 10.06.2015 г. (серия 77 № 017184724).

ООО АКГ «Бизнесэкспертиза» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 15889, ОРНЗ – 12006017886.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также «Учетной политикой».

Учетная политика на 2024 г. утверждена Генеральным директором Общества от 29 декабря 2023 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

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 этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Критерий существенности — 5% от статьи бухгалтерской отчетности.

Такой же критерий существенности и для целей формирования отчетности

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».
За период 2021-2023 г. ошибки в бухгалтерском учете и отчетности не выявлены.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Борлас» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт Oracle, объединяющий деятельность Общества в единое информационное пространство;
- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций по начислению зарплаты и кадрового учета.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 2 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2024
Доллар США	70,3375 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США
Евро	75,6553 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро

2.6. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется федерального стандарта ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них

Лимит для принятия объекта учета НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Классификация по видам и группам НМА

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам: программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ); базы данных; изобретения; лицензии; полезные модели; промышленные образцы.
По группам:

1. Исключительные права на программы ЭВМ, на базы данных, на промышленные образцы;
2. Неисключительные права на программы ЭВМ, лицензии;
3. Прочие.

Оценка, переоценка и обесценение НМА

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Объекты, стоимостью менее 100 000 руб. списываются в расход в соответствующем периоде и учитываются на забалансовом счете.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных настоящим Стандартом.

Амортизация НМА

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования. Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается

период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Амортизация начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, линейным методом;

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

Переходные положения.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются в том числе первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение НМА, а также первоначальная стоимость и накопленное обесценение капитальных вложений в них.

2.7. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, а именно:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФБСУ 6/2020, и стоимостью до 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерской отчетности в составе

материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности на которые зарегистрированы, отсутствуют.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- линейным способом - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта,

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1. Для сближения с бухгалтерским учётом по основным средствам, принятым к учету с 1 января 2021 г., при определении срока полезного использования основных средств в бухгалтерском учете Общество руководствуется ФСБУ 6/2020.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа ОС	Состав	Срок полезного использования	Нормы амортизации
Демонстрационное оборудование	компьютеры, сетевое оборудование, выставленное и переданное для демонстрации заказчикам	3 года	33,33%
Выставочное оборудование	стеллажи, стенды, витрины, используемые для оформления стендов при проведении рекламных мероприятий	4 года	25,00%
Компьютерное и офисное оборудование	компьютерное оборудование (системные блоки, мониторы, серверы, ноутбуки; оборудование систем связи, телефонные станции, устройства систем связи, телефонные аппараты, факсы, модемы, пейджеры прочее офисное оборудование (принтеры, ксероксы, сканеры, проекторы, шредеры)	3 года	33,33%
Автотранспорт	Автомобили	5 лет	20,00%
Мебель и специальное оборудование	офисная мебель, складское оборудование, оборудование противопожарного назначения, оборудование систем охраны, прочее оборудование и предметы (холодильники, часы, сейфы, теле-видеоаппаратура, кондиционеры, воздухонагреватели, вентиляторы, предметы дизайна)	5 лет	20,00%
Приборы и инструменты	Диагностическое и сервисное оборудование	3 года	33,33%
Арендуемое оборудование		в зависимости от вида оборудования в соответствии с лизинговым контрактом	

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.8. Незавершенное строительство

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Минфина РФ 17 сентября 2020 г. № 204н, для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие). Общество проверяет капитальные вложения на обесценение.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с их осуществлением, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

2.9. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости группы однородных запасов по местам хранения.

На отчетную дату запасы отражаются в учете по наименьшей из величин:
- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Чистую стоимость продажи (ЧСП) рассчитывается следующим образом, по формуле:
- ЧСП= предполагаемая цена продажи запасов без НДС -предполагаемые расходы на подготовку(завершение) к продаже- предполагаемые расходы на продажу

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов. При наличии обесценения необходимо создать резерв под обесценение запасов.

2.10. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.
Расходы на осуществление основных видов деятельности, сформированные на счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются на счет 90 «Себестоимость продаж».
Списание затрат, непосредственно относящихся к договору происходит в полном объеме, в том периоде, в котором произошла реализация по указанному договору. Списание затрат, не отнесенных на конкретный договор, производится пропорционально остатку всех расходов по договорам, по которым отсутствует реализация в периоде закрытия.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством

Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.12. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива,

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год.
- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Резерв на предстоящую оплату отпусков создается в процентном отношении от начисленной заработной платы; расчет процентов производится в начале года в соответствии с плановыми показателями по заработной плате на текущий год, в соответствии с определенным процентом производится ежемесячное начисление резерва в соответствии с произведенными фактическими расходами на оплату труда. По окончании года, на основании инвентаризации, суммы резервов подлежат корректировке в соответствии с фактическими остатками сумм не отгулянных дней отпуска и премиальных выплат.

При инвентаризации резерва на оплату отпусков:

1. По каждому работнику рассчитывается средний дневной заработок в соответствии с Порядком расчета среднего заработка, согласно Постановлению Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;
2. По каждому работнику рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска по состоянию на 31 декабря.

В Обществе за период 2023 гг., размер процента ежемесячного начисления в резервы составляет:

- на оплату предстоящих отпусков - 5 процентов от заработной платы всех сотрудников компании;
- на оплату вознаграждений – 5 процентов от заработной платы всех сотрудников компании.

В Обществе за период 2024 г., размер процента ежемесячного начисления в резервы составляет:

- на оплату предстоящих отпусков - 7 процентов от заработной платы всех сотрудников компании;
- на оплату вознаграждений – 7 процентов от заработной платы всех сотрудников компании.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

Расходами признаются суммы отчислений в резерв на дату реализации товаров (работ), по которым в соответствии с условиями договора предусмотрены обслуживание и ремонт.

Сумма резерва рассчитывается как процент от выручки от реализации указанных товаров (работ).

По истечении отчетного периода размер созданного резерва корректируется исходя из доли фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за истекший период.

Расходами признаются суммы отчислений в резерв за отчетный период, по которым в соответствии с условиями договора предусмотрены обслуживание и ремонт.

По товарам (работам), по которым истек срок гарантийного обслуживания и ремонта, не израсходованные по назначению суммы резерва включаются в состав прочих доходов соответствующего отчетного периода.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

2.14. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение запасов.

Резерв по сомнительным долгам

Создание резерва по сомнительным долгам производится в соответствии с ПБУ 21/2008.
Сомнительным долгом признается любая задолженность, которая возникла по расчетам за товары, работы, услуги, если она не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.
Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности. По результатам проведенной инвентаризации руководитель принимает решение о создании по задолженности, не погашенной в срок и не обеспеченной соответствующими гарантиями, резерва сомнительных долгов.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности.

Резерв под обесценение запасов

Создание резерва под обесценение запасов производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н
Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- моральное устаревание запасов;

- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Резерв образуется за счет финансовых результатов организации и не учитывается для целей налогового учета, что влечет за собой возникновение постоянной разницы в соответствии с ПБУ 18/02.

2.15. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке:

- указанной в справке Арендодателя.

Такой порядок учета относится к договорам, которые не удовлетворяют условиям признания ППА по ФСБУ 25.

2.16. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном и полученном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.18. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы;

- в бухгалтерской отчетности организации раскрывается следующая информация по договорам, исполнявшимся в отчетном периоде:
- сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору;
- способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору.
- В бухгалтерской отчетности организации раскрывается следующая информация по каждому договору, не завершенному на отчетную дату:
- общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату;
- сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату;
- сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются: доходы от реализации продукции, работ, услуг:

- Услуги по технической поддержке программного обеспечения, разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;
- Продажа программного обеспечения и оборудования.

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.19. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.18. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, поименованными в пункте 2.18. настоящих пояснений. В бухгалтерской отчетности свёрнуто показываются курсовые разницы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется в разрезе договоров с заказчиками. Затраты на производство собираются по дебету счета 20 «Основное производство» и отражаются в составе строки 2120 «Себестоимость продаж»,

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам учитываются на счете 97, а далее списываются по дебету счетов 20,26, 44, исходя из срока переноса. Порядок и сроки переноса сделанных затрат рассчитываются исходя из вида затрат. Основным критерием для этого является договор, в котором должен быть оговорен срок действия услуги или материальной ценности.

2.20. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.21. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается, следующая информация:

- характер отношений (в соответствии с пунктом 6 настоящего Положения);
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними.

2.22. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.23. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.24. ДДС

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)

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2023 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2023 г.

В бухгалтерском балансе за 2024 г. сумма выданного аванса отражается за минусом начисленного с него НДС (Приложение к письму Минфина от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Письмо Минфина от 12.04.2013 № 07-01-06/12203).

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2023-2024 г. представлена в нижеследующих таблицах.

Движение нематериальных активов за 2024 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	56 324	(37 278)	-	-	-	(3 722)	-	-	-	56 324	(41 000)
	5110	за 2023 г.	99 867	(61 228)	-	-	-	(12 796)	-	-	-	99 867	(74 024)
в том числе: Исключительное авторское право на ПО для ЭВМ	5101	за 2023 г.	99 867	(37 278)	-	-	-	(3 722)	-	-	-	99 867	(41 000)
	5111	за 2023 г.	99 867	(61 228)	-	-	-	(12 796)	-	-	-	99 867	(74 024)

Движение нематериальных активов за 2023 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	99 867	(61 228)	-	-	-	(12 796)	-	-	-	99 867	(74 024)
	5110	за 2022 г.	99 867	(43 060)	-	-	-	(18 168)	-	-	-	99 867	(61 228)
в том числе: Исключительное авторское право на ПО для ЭВМ	5101	за 2023 г.	99 867	(61 228)	-	-	-	(12 796)	-	-	-	99 867	(74 024)
	5111	за 2022 г.	99 867	(43 060)	-	-	-	(18 168)	-	-	-	99 867	(61 228)

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	56 324	99 867	99 867
в том числе: программы для ЭВМ	5121	56 324	99 867	99 867

В связи с вступлением в действие Приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Обществом было произведено списание нематериальных активов в **межотчетный** период и изменение сроков полезного использования имущества по бухгалтерской справке к Приказу № 29122023/1ОД от 29 декабря 2023 г.

№	Наименование объекта НМА/ инв. N	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация на 31.12.2023	Период использования		Срок полезного использования		Комментарии комиссии
				начало	окончание	до 01.01.2024	после 01.01.2024	
1	10.180038 НМА Borlas. Конструктор бизнес-приложений ARS	9 685 800,87	7 022 205,87	30.09.2016	31.08.2026	120	списать	Технологии Oracle, маловероятно использование
2	10.181042 НМА Borlas Meter Patrol Application	174 149,72	174 149,72	13.05.2015	12.05.2020	60	120	Намечено дальнейшее извлечение дохода
3	10.183038 НМА Borlas Electronic Workflow & Content Management	1 836 949,97	1 836 949,97	28.07.2015	27.07.2020	60	списать	Технологии Oracle, маловероятно использование
4	10.191041 НМА Отчетный модуль для системы Teamcenter	601 567,90	601 567,90	01.08.2015	31.07.2018	36	списать	Модуль разработан под устаревшую версию Teamcenter
5	10.195040 НМА Payroll Risk Management_Проверка расчетов заработной платы	199 329,00	199 329,00	29.02.2016	28.02.2021	60	120	Намечено дальнейшее извлечение дохода
6	10.205052 Борлас веб-контракты (Borlas Contract System)	449 611,89	449 611,89	31.08.2017	30.08.2022	60	списать	Технологии Oracle, маловероятно использование
7	10.207059 Система управления контрактной деятельностью	9 633 198,57	9 633 198,57	16.11.2018	15.11.2023	60	списать	Технологии Oracle, маловероятно использование

8	10.210056 Мобильное приложение "Оперативный мониторинг оборудования"	8 622 968,28	8 622 968,28	01.11.2017	31.10.2022	60	120	Используется в деятельности
9	10.212065 Программа "АТЛАС-ОБОРУДОВАНИЕ	6 049 957,85	6 049 957,85	01.11.2017	31.10.2022	60	120	Намечено дальнейшее извлечение дохода
10	10.212066 Подготовка Инженерных Расчетов и Смет "ПИРС"	12 317 263,48	12 317 263,48	31.01.2018	30.01.2023	60	списать	Не используется в деятельности
11	10.212067 НМА BARS Аналитика для бизнес-приложений	15 514 911,53	6 464 546,50	22.11.2021	21.11.2026	60	120	Намечено дальнейшее извлечение дохода
12	10.212068 НМА BARS налоговый мониторинг	6 209 841,02	2 587 433,75	09.11.2021	08.11.2026	60	120	Намечено дальнейшее извлечение дохода
13	10.226062 НМА BORLAS Cash Management Cloud	4 184 418,24	1 952 728,40	10.08.2021	09.08.2026	60	списать	Технологии Oracle, маловероятно использование
14	10.226063 НМА BIAP (Borlas Intelligent Application Platform)	3 068 399,98	1 431 920,00	04.08.2021	03.08.2026	60	списать	Технологии Oracle, маловероятно использование
15	10.226064 НМА Мобильный обходчик 2.0/Программный комплекс "Мобильный мониторинг оборудования"	4 057 477,43	4 057 477,43	06.09.2018	05.09.2023	60	120	Используется в деятельности
16	10.226065 НМА BARS CLOUD	8 404 535,71	3 922 116,80	10.08.2021	09.08.2026	60	120	Используется в деятельности
17	10.251067 Программный комплекс "BRAMS. Мобильный	7 090 576,41	5 199 755,88	30.04.2020	30.04.2025	60	120	Используется в деятельности

	обходчик. Облачное решение"							
18	10.262067 Автоматизированная система агроуправления «Борлас АгроСистема»	1 766 975,87	1 501 929,60	30.09.2019	29.09.2024	60	списать	Технологии Oracle, маловероятно использование

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

В 2023 г. Общество не производило переоценку ОС.

Информация о балансовой стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2023 - 2024 гг. представляет собой следующее:

Наличие и движение основных средств за 2024 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	1 284	(921)	-	(770)	770	(261)	-	-	514	(411)
	5210	за 2023 г.	1 407	(639)	-	(123)	123	(405)	-	-	1 284	(921)
в том числе: вычислительная и орг. техника	5201	за 2024 г.	1 284	(921)	-	(770)	770	(261)	-	-	514	(411)
	5211	за 2023 г.	1 407	(639)	-	(123)	123	(405)	-	-	1 284	(921)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение основных средств за 2023 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	1 407	(639)	-	(123)	123	(405)	-	-	1 284	(921)
	5210	за 2022 г.	1 294	(223)	112	-	-	(415)	-	-	1 407	(639)
в том числе: вычислительная и орг. техника	5201	за 2023 г.	1 407	(639)	-	(123)	123	(405)	-	-	1 284	(921)
	5211	за 2022 г.	1 294	(223)	112	-	-	(415)	-	-	1 407	(639)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Обществом получены по договорам аренды помещения, в которых располагаются рабочие места для сотрудников.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 982	3 982	24 342
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

Оценка арендованного имущества производится на основании договора аренды по стоимости, указанной арендодателем в договоре. Срок аренды по договорам не превышает 11 месяцев.

Незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 г. у Общества не имеется.

4.3. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

За 2024 г.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	1210	800 194	-	567 500	(303 356)	-	-	-	1 064 338	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве		800 194	-	567 500	(303 356)	-	-	-	1 064 338	-

За 2023 г.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	1210	540 130	-	532 596	(272 532)	-	-	-	800 194	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		-	-	1 833	(1 833)	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве		540 130	-	530 763	(270 699)	-	-	-	800 194	-

На отчетную дату запасы не имеют признаков обесценения, в связи с чем резерв по обесценению запасов на 31.12.2024 г. не создавался.

4.4. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование	Код строки	Учтенная по условиям договора на 31.12.2024	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024	Учтенная по условиям договора на 31.12.2023	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023	Учтенная по условиям договора на 31.12.2022	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Покупатели и заказчики		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	74 401	-	74 401	73 930	-	73 930	92 678	(12 500)	80 178
Покупатели и заказчики	1230	37 520	-	37 520	65 635	-	65 635	85 811	(12 500)	73 311
Авансы выданные	1230	7 353	-	7 353	5 509	-	5 509	4 188	-	4 188
Задолженность по налогам и сборам	1230	-	-	-	2 492	-	2 492	1 982	-	1 982
Прочие дебиторы	1230	29 528	-	29 528	294	-	294	697	-	697
Итого		74 401	-	74 401	**73 930**	-	**73 930**	**92 678**	**(12 500)**	**80 178**

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2024 г.

Контрагент	Остаток резерва на начало отчетного периода	Величина резерва, созданного в отчетном году	Сумма резерва, использованного в отчетном году	Остаток резерва на отчетную дату
-	-	-	-	-
Итого	**-**	**-**	**-**	**-**

За 2023 г.

Контрагент	Остаток резерва на начало отчетного периода	Величина резерва, созданного в отчетном году	Сумма резерва, использованного в отчетном году	Остаток резерва на отчетную дату
ТОО «ISS IT» (АЙСС АЙТИ)	12 500	-	(12 500)	-
Итого	**12 500**	**-**	**(12 500)**	**-**

4.5. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.
За 2024 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	корректировка (списание долга)			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023 г.	-	-		-	-	-	-	-	-
в том числе: займы между основными и зависимыми лицами	5302	за 2024 г.	-	-		-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 2024 г.	-	-	7 541	(3 841)	-	-	-	3 700	-
	5315	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы между основными и зависимыми лицами	5306	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - итого	**5300**	**за 2024 г.**	-	-	**7 541**	**(3 841)**	-	-	-	**3 700**	-
	5310	**за 2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В течении 2023 года у Общества отсутствовали операции по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	138	58	11
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**138**	**58**	**11**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	**138**	**58**	**11**

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.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборотов по счетам учета полученных/выданных авансов.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих поступлений / прочих платежей от текущих операций

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

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. 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;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

4.7. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Расходы по технической поддержке ПО, признаваемые в будущих периодах	-	-	237
2	НДС с авансов полученных		14 052	37 787
	ИТОГО	**-**	**14 052**	**38 024**

4.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. в соответствии с Уставом составляет 100 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023 и 2024 гг. не производилось.

4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражен нераспределенный убыток прошлых лет.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	**18 112**	**10 939**	**16 329**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	17 136	9 532	12 935
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-	-
Промежуточные дивиденды	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	976	1 407	3 394
Переоценка имущества	-	-	-

В связи с вступлением в действие Приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Обществом было произведено списание нематериальных активов в межотчетный период по бухгалтерской справке к Приказу № 29122023/1ОД от 29 декабря 2023 г. на сумму 6 797 тыс. руб.

4.10. Прочие долгосрочные обязательства

В составе Прочих долгосрочных обязательств, строка 1450, Общество отразило получение государственного гранта (частичный возврат НДФЛ) на 2026 года 13 189 тыс. руб.

4.11. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

За 2024 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Корректировочные записи		
Краткосрочные заемные средства – всего	1510	702 316	376 251	57 797	(121 685)	(1 000)	-	-	1 013 679
Кредиты	1510	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам	1510	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	1510	654 479	376 251	-	(121 685)	-	-	-	909 044
Проценты по займам	1510	47 837	-	57 797	-	(1 000)	-	-	104 635

За 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Корректировочные записи		
Краткосрочные заемные средства – всего	1510	320 311	484 983	38 671	(139 757)	(1 892)	-	-	702 316
Кредиты	1510	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам	1510	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	1510	309 253	484 983	-	(139 757)	-	-	-	654 479
Проценты по займам	1510	11 058	-	38 671	-	(1 892)	-	-	47 837

В составе строки 1510 Займы, полученные Обществом на срок менее 12 месяцев, отражены следующие займы:

№ п/п	Наименование займодавца	Период погашения	Годовая процентная ставка	Сумма займа		
				На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
2	ООО «Группа Борлас»	12 мес	6%	311 257	357 220	139 950
3	ООО «Борлас АФС»	12 мес	10 %	597 787	297 259	169 303
	ИТОГО			**909 044**	**654 479**	**309 253**

4.12. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	1450	-	-	-
в том числе:				
поставщики и подрядчики	1450	-	-	-
авансы полученные	1450	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	1450	-	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1450	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	1450	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**1520**	**51 850**	**136 112**	**319 900**
в том числе:				
поставщики и подрядчики	1520	3 373	13 030	19 930
авансы полученные	1520	1 291	84 311	226 721
задолженность перед персоналом организации	1520	14 530	20 437	32 968
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1520	871	469	17 014
задолженность по налогам и сборам	1520	31 711	17 778	23 108
прочие кредиторы	1520	73	87	159
Итого		**51 850**	**136 112**	**319 900**

4.13. Доходы будущих периодов.

1530 Доходы будущих периодов Общество отразило получение государственного гранта (частичный возврат НДФЛ) на 2025 года 14 388 тыс. р.

4.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2024 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	**58 176**	**32 163**	**-**	**(43 654)**	**-**	**46 685**
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	58 176	32 163	-	(43 654)	-	46 685
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год		-	-	-	-	-

За 2023 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	**41 110**	**121 601**	**-**	**(104 535)**	**-**	**58 176**
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	41 110	58 216	-	(41 150)	-	58 176
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год		63 385	-	(63 385)	-	-

4.15. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательств у Общества отсутствуют.

4.16. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средствах представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Арендованные офисные помещения		3 982	3 982	24 342

Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, и не предусмотрено право выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, срок аренды не превышает 12 месяцев на дату получения арендуемого имущества.

На основании выше указанных условий стоимость аренды отражается в составе общехозяйственных расходов согласно условиям договора.

Арендные платежи составляют:

Наименование	2024 г.	2023 г.
Арендные платежи за офисное помещение	(5 608)	(10 804)

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Услуги по технической поддержке ПО,разработка ПО и консультирование	2110	477 733	431 781
Продажа ПО и оборудования	2110	-	-
Итого выручка	**2110**	**477 733**	**431 781**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Услуги по технической поддержке ПО, разработка ПО и консультирование	2120	303 307	266 696
Продажа ПО и оборудования	2120	-	-
Итого себестоимость продаж	**2120**	**303 307**	**266 696**

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Транспортировка до склада	-	-
Представительские расходы	818	2 114
Расходы на рекламу	1 352	915
Прочие	-	131
Итого коммерческие расходы	**2 170**	**3 160**

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	-	2 086
Затраты на оплату труда	90 381	91 188
Отчисления на социальные нужды	9 235	4 806
Амортизация	254	372

Аренда офиса	5 608	10 804
Прочие	2 261	6 973
Итого управленческие расходы	**107 739**	**116 229**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	2120, 2220,2210	-	2 100
Затраты на оплату труда	2120, 2220,2210	460 358	611 122
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2120, 2220,2210	25 020	25 869
Амортизация	2120, 2220,2210	3 983	13 202
Субподрядные работы услуги, в т.ч. техническая поддержка	2120, 2220,2210	162 535	23 526
Прочие затраты	2120, 2220,2210	25 514	33 815
в т.ч. расходы на ремонт основных средств		-	-
аренда офиса		5 608	10 804
представительские расходы		818	2 114
Командировочные расходы		1 675	1 347
программные продукты		213	885
расходы на ДМС		12 885	14 148
Итого по элементам затрат	2120, 2220,2210	**677 410**	**709 635**
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)		**(264 194)**	**(323 551)**
незавершенного производства	2120, 2220	(264 194)	(323 551)
готовой продукции, товаров отгруженных	2120		
Итого расходы по обычным видам деятельности	2120, 2220,2210	**413 216**	**386 085**

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 – 2023 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	**Прочие доходы**	**1 552**	**36**
1.1	Прочие доходы	1 207	36
1.2	Проценты к получению	345	-

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
2	**Прочие расходы**	**(58 895)**	**(44 325)**
2.1	Проценты к уплате	(57 797)	(38 670)
2.2	Начисление (восстановление) резервов	-	-
2.3	Услуги кредитных организаций	(227)	(376)
2.4	Расходы, не принимаемые для НО	(166)	(4 461)
2.5	Курсовые разницы , суммовые разницы	-	-
2.6	Прочие расходы	(705)	(818)

Свернутых показателей в составе прочих доходов и расходов в 2023, 2024 годах нет.

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	7 174	1 407
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	7 174	1 407
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	-	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	-	-
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-

* На основании Федерального закона от 31 июля 2020 г. **№ 265-ФЗ** "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" , в 2021 г. ООО «Борлас» вправе применять налог на прибыль 3% (для российских организаций в области IT — разработка и реализация программ, баз данных, адаптация и модификация программ, тестирование и сопровождение программ и баз данных (п. 1.15 ст. 284 НК РФ) , с 2022 по 2024 год, ставка налога на прибыль 0%.

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2023-2024 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2024 г.	за 2023 г.	
Основное хозяйственное общество			
ООО «Борлас АФС»	Юридические и физические лица, которые имеют право прямо распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Вашей организации или доли (вклады), составляющие уставный или складочный капитал	Юридические и физические лица, которые имеют право прямо распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Вашей организации или доли (вклады), составляющие уставный или складочный капитал	нет
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества			
ООО «Борлас АФС»	Юридические и физические лица, которые имеют право прямо распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Вашей организации или доли (вклады), составляющие уставный или складочный капитал	Юридические и физические лица, которые имеют право прямо распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Вашей организации или доли (вклады), составляющие уставный или складочный капитал	нет
Прочие связанные стороны			
ООО «ОФД-Софтлайн» в лице единственного участника Сашина Г.Г.	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли Общества	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли Общества	нет
Карев А.А	Лицо, имеющее право распоряжаться менее чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли Общества	Лицо, имеющее право распоряжаться менее чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли Общества	нет

Ананьин А.Н.	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли Общества	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли Общества	нет
Тимошин Д.В.	Генеральный директор ООО «Борлас АФС»	Генеральный директор ООО «Борлас АФС»	нет
Прочие связанные стороны			
ООО «Борлас Секьюрити Системз», ООО «Группа Борлас», ООО «Борлас Инженерно-Технический Центр», ООО «Центр Цифровой Трансформации» ООО «Эдит Про»	Лицо, принадлежащее той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее той группе лиц, к которой принадлежит Общество	нет
Основной управленческий персонал			
Казаков В.В., генеральный директор	Лицо – единоличный исполнительный орган	Лицо – единоличный исполнительный орган	нет

Бенефициарным владельцем Общество с ограниченной ответственностью «Борлас» является Сашин Г.Г., который, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет 50,1 % в уставном капитале основного хозяйствующего Общества (ООО «Борлас АФС») и Ананьин А.Н., который владеет 44,9 % в уставном капитале основного хозяйствующего Общества (ООО «Борлас АФС»).

Операции со связанными сторонами за 2023-2024 гг. отражены с учетом НДС и представляют собой следующее:

Операции со связанными сторонами за 2024 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основное хозяйствующее Общество									
ООО «Борлас АФС»	Продажа товаров, работ, услуг	(83 922)	180 627	(96 705)	-	-	-	-	денежная
ООО «Борлас АФС»	Получение займов	(297 259)	(83 179)	69 180	(311 258)	-	-	-	денежная
ООО «Борлас АФС»	Проценты по полученным займам	(31 403)	(32 275)	-	(63 678)	-	-	-	денежная
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		-	-	-	-	-	-	-	денежная
Зависимые хозяйственные общества		-	-	-	-	-	-	-	денежная
Основной управленческий персонал		-	11 988	11 988	-	-	-	-	денежная
ООО «Группа Борлас»	Приобретение товаров, работ, услуг	39 849	314 859	(355 998)	(1 290)	-	-	-	денежная
ООО «Группа Борлас»	Выдача займов	(357 220)	(293 072)	52 505	(597 787)	-	-	-	денежная
ООО «Группа Борлас»	Проценты по выданным займам	(16 436)	(25 521)	1 000	(40 957)	-	-	-	денежная
ООО «Борлас Секьюрити Системз »	Продажа товаров, работ, услуг	(130)	260	(130)	-	-	-	-	денежная
ООО «ЭдитПро »	Продажа товаров, работ, услуг	3 873	48 672	(20 000)	32 545	-	-	-	денежная
ООО «ЦЦТ»	Продажа товаров, работ, услуг	262	-	(262)	-	-	-	-	денежная
ООО «ЦЦТ»	Приобретение товаров, работ, услуг	1 500	-	(1 500)	-	-	-	-	денежная

Операции со связанными сторонами за 2023 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основное хозяйствующее Общество									
ООО «Борлас АФС»	Продажа товаров, работ, услуг	(205 555)	148 507	(26 874)	(83 922)	-	-	-	денежная
ООО «Борлас АФС»	Получение займов	(169 303)	(159 859)	31 903	(297 259)	-	-	-	денежная
ООО «Борлас АФС»	Проценты по полученным займам	(10 017)	(21 386)	-	(31 403)	-	-	-	денежная
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		-	-	-	-	-	-	-	денежная
Зависимые хозяйственные общества		-	-	-	-	-	-	-	денежная
Основной управленческий персонал		-	7 447	7 447	-	-	-	-	денежная
ООО «Группа Борлас»	Приобретение товаров, работ, услуг	(20 426)	244 574	(263 997)	39 849	-	-	-	денежная
ООО «Группа Борлас»	Выдача займов	(139 950)	(310 124)	92 855	(357 219)	-	-	-	денежная
ООО «Группа Борлас»	Проценты по выданным займам	(1 041)	(17 262)	1 867	(16 436)	-	-	-	денежная
ООО «Борлас Секьюрити Системз »	Продажа товаров, работ, услуг	17 747	5 302	(23 179)	(130)	-	-	-	денежная
ООО «ЭдитПро »	Продажа товаров, работ, услуг	-	17 873	(14 000)	3 873	-	-	-	денежная
ООО «ЦЦТ»	Продажа товаров, работ, услуг	-	262	-	262	-	-	-	денежная

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
ООО «ЦЦТ»	Приобретение товаров, работ, услуг	1 500	-	(1 500)	-	-	-	-	денежная

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	11 988	7 447
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	**11 988**	**7 447**

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

6.2. Раскрытие информации о рисках

- Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика

Риски могут возникнуть в связи с санкциями и ограничениями, вводимыми иностранными государствами как в отношении непосредственно Общества, так и в отношении других компаний, осуществляющих свою деятельность на территории РФ, в связи с проведением специальной военной операции на территории Украины. В условиях глобализации экономик санкции, вводимые в отношении любой страны или компании, могут отразиться на любом участнике экономических отношений. Это создает неопределенность экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность. А также может создавать различные бизнес-риски. В частности, валютные риски, риски невозврата дебиторской и кредиторской задолженности, инвестиционные и операционные риски.

Для минимизации влияния рисков, связанных с политической и экономической ситуацией, Общество осуществляет анализ всех обстоятельств, которые могут прямо или косвенно повлиять на ее деятельность и вырабатывает комплекс мер в зависимости от существенности возможного влияния.

Мы подтверждаем, что исходя из нашего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, не вызывают значительных сомнений в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- Финансовые риски

В 2022-2023 году Общество имело открытые рублевые и валютные счета в следующих банках:

АО «Райффайзенбанк»,

ПАО «Сбербанк»,

ПАО «ВТБ»,

ООО «ИНБАНК»,

ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»,

ПАО «МТС-БАНК».

Указанные банки, в свою очередь, занимают высокие места в финансовом рейтинге Российских банков. Но в связи со сложившейся геополитической обстановкой в отношении российских банков вводятся различные ограничения.

На данный момент введенные ограничения и санкции в связи с вышеуказанными обстоятельствами коснулись ПАО «Сбербанк» и ПАО «ВТБ». Но введенные в отношении этих банков санкции со стороны иностранных государств не отразились на деятельности нашей организации, так как сотрудничество с данными банками осуществляют на внутреннем российском рынке. Общество не имеет открытых банковских счетов за пределами РФ.

Однако в отношении валютных переводов существуют различные финансовые риски. В частности, риски связаны с потерями из-за волатильности валютных курсов, а также стабильности валютных переводов в связи с неопределенностью дальнейшего развития событий в банковском секторе и экономике в целом.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

6.3. События после отчетной даты

Общество предпринимает все возможные меры для снижения вероятности возникновения рисков, а также по уменьшению их негативного влияния на деятельность.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В Обществе с отчетной даты до даты подписания отчетности не происходило событий, влияющих на финансовое состояние или результаты деятельности ООО «Борлас».

Событий, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества (события после отчетной даты), отсутствуют или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

6.4. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2024 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской

Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации. Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
-существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
-существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

При оценке обесценения активов (ОС, Запасы, ДЗ и проч.), а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО/последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО/пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

6.5. Условные активы и условные обязательства

Условные активы и обязательства отсутствуют.

6.6. Прекращаемая деятельность

Прекращение видов деятельности не планируется.

6.7. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой

7 марта 2025 г.

Генеральный директор ООО «Борлас» Казаков В.В.