ООО «Гартнер РУС»
ИНН 7715507401
КПП 771401001
ОКПО 72105160
ОГРН 1047796028587

Пояснительная записка к отчетности за 2024 год

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Гартнер РУС».

Переименовано из Общества с ограниченной ответственностью «Маркет-Визно Консалтинг» в Общество с ограниченной ответственностью «Гартнер РУС» 18.08.2014 г., о чем внесена запись в учредительные документы за государственным регистрационным номером 7147747564210.

Общество с ограниченной ответственностью «Маркет-Визио Консалтинг» создано 21 января 2004 г., в соответствии с законодательством РФ. Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. Свидетельство о государственной регистрации Серия 77 № 006178904 от 21 января 2004 г. ОГРН 1047796028587.

Юридический адрес: 125040, г. Москва, Скаковая ул, д. № 17, стр. 2. Фактический (почтовый) адрес: 125040, г. Москва, Скаковая ул, д. № 17, стр. 2.

Уставный капитал организации составляет 300 тыс. руб. Уставный капитал на 31.12.2024 г. оплачен полностью и распределяется следующим образом:

- Гартнер Финланд ОЮ – 100%.

Организация не относится к субъектам малого предпринимательства.

Основными видами деятельности общества являются деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки: предоставление услуг по маркетингу и услуг экспертов, что включает в себя исследования по изучению рынка, обучение, консультации и статьи экспертов в области информационных технологий.

Численность сотрудников на 31.12.2024 года составляет 1 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

С 19.02.2019 на основании решения единственного участника общества с ограниченной ответственностью «Гартнер РУС» от 18.02.2019 г. на должность генерального директора был назначен Сорокин Игорь Игоревич.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Официальный курс евро, установленный ЦБ РФ на 31.12.2024 г., составляет 106,1028.

Официальный курс доллара США, установленный ЦБ РФ на 31.12.2024, составляет 101,6797.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Гартнер РУС» руководствовалось 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 РФ от 29.07.1998 г. № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Гартнер РУС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

17 марта 2022 года Корпорация Gartner объявила об остановке бизнеса в России и о планах по ликвидации Общества. В течение 2022-2024 гг. Корпорацией Gartner были предприняты меры по прекращению деятельности Общества в России. Общество прекратило предоставлять услуги своим контрагентам и к концу 2024 года завершила расчеты практически по всем своим обязательствам. В связи с этим решением допущение о непрерывности деятельности не применялось при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

1. Основные средства

1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

1.2. Срок полезного использования ОС

1.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

1.2.2. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

1.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

1.3. Все объекты после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

1.4. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2. Нематериальные активы

2.1. В составе нематериальных активов отражены лицензии, права и другие соответствующие объекты, отвечающие критериям нематериальных активов, предусмотренным п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то объект нематериальным активом не признается, а затраты на приобретение такого актива отражаются, составе в составе расходов периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением этих активов.

2.2. Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной общей сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

2.3. Организация не производит переоценку стоимости нематериальных активов.

2.4. Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно по каждому нематериальному активу, за исключением объектов, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Организация начисляет амортизацию по объектам нематериальных активов линейным способом. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

2.5. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Организацией самостоятельно исходя из срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации; ожидаемого срока использования объекта; срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан, и иных факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

2.6. Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество впервые применило ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество перешло на применение стандарта перспективно, произведя единовременную корректировку показателей 31.12.2023 г.

3. Расчеты по налогу на прибыль

3.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

3.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

4. Оценочные обязательства

4.1. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167 н.

4.2. Оценочные обязательства по выплате отпускных отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

4.3. В конце каждого месяца проводится инвентаризация величины оценочных обязательств перед работниками, в результате которой определяется их величина с учетом соответствующих страховых взносов.

5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

5.1. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

5.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

5.3. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

5.4. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

5.6. Резерв создается на основании данных о дебиторской задолженности по счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

Суммы созданных резервов по сомнительным долгам относятся на финансовые результаты и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Списание безнадежного долга, ранее признанного в учете сомнительным, по которому был сформирован резерв, отражается бухгалтерской проводкой по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счетом 60 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками» или счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Безнадежный долг в сумме, превышающей резерв, созданный по данной задолженности, списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы (или изменения данных надежности контрагента в положительную сторону), суммы резервов подлежат восстановлению. В бухгалтерском учете суммы восстановленных резервов отражаются по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

6. Отложенные налоги

6.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об отложенном налоговом активе/отложенном налоговом обязательстве (ОНА/ОНО)

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

7. Выручка, прочие доходы

7.1. Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

7.2. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- выручка от реализации услуг по маркетингу и услуг экспертов, что включает в себя исследования по изучению рынка, обучение, консультации и статьи экспертов в области информационных технологий;
- организация тематических мероприятий в области IT;
- продажа билетов на тематические мероприятия, организованные компаниями группы Гартнер.

7.3. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- выручка от реализации прочего имущества;
- восстановление оценочных резервов;
- положительные курсовые разницы;
- списание кредиторской задолженности;
- прочие.

8. Расходы

8.1. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»).

8.2. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

8.3. Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

8.4. Расходы организации включают себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.

8.5. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности.

- услуги субподрядчиков;
- расходы на аренду;
- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- материальные расходы;
- прочие аналогичные расходы, связанные с осуществлением основной деятельности.

8.6. Расходы, признаваемые прочими расходами:

- признание оценочных резервов;
- расходы на услуги банков;
- отрицательные курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности;
- отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- убытки прошлых лет;
- прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения.

9. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

9.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

9.2. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

9.3. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

10. Изменения учетной политики в 2024 году

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 г. №86н.

Первое применение стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» привело к изменению показателей по строкам 1260 «Прочие оборотные активы» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Корректировка остаточной стоимости была произведена за счет нераспределённой прибыли согласно п. 53 подп. «в» ФСБУ 14/2022 с отражением единовременной корректировки по состоянию на 31.12.2023 г.

Детализация произведенных корректировок представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	9	(9)	-
Итого по разделу II	**1200**	**14 989**	**(9)**	**14 980**
БАЛАНС	**1600**	**15 326**	**(9)**	**15 317**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(86 728)	(9)	(86 737)
Итого по разделу III	**1300**	**13 572**	**(9)**	**13 563**
БАЛАНС	**1700**	**15 326**	**(9)**	**15 317**

Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2024 год

1. Аренда

1.1. Договоры аренды, где Общество является арендатором

В 2024 г. Общество арендовало офисное помещение у компании ООО «АБУ». Договор аренды заключен сроком до 20.07.2025 г. Условиями договора аренды установлена ежемесячная сумма арендной платы.

До 30.06.2023 г. Общество арендовало офисное помещение, а также парковку у компании ООО «ВиВорк». Договор аренды был заключен на 2 года с правом его последующего продления. Договор аренды с контрагентом ООО «ВиВорк» был расторгнут в 2023 г.

1.2. Права пользования активами

Остатки и движение прав пользования активами составляли следующие величины.

(в тыс. руб.)

	Здания и сооружения	**Итого**
Остаток на 31.12.2022	**19 880**	**19 880**
Поступление прав пользования активами при заключении договора аренды	915	915
Амортизация за 2023 г.	(15 488)	(15 488)
Списание остаточной стоимости права пользования активами при расторжении договора аренды	(4 970)	(4 970)
Остаток на 31.12.2023	**337**	**337**
Увеличение стоимости прав пользования активами при пересмотре срока договора аренды	682	682
Амортизация за 2024 г.	(680)	(680)
Остаток на 31.12.2024	**339**	**339**

1.3. Права пользования активами

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2024 г. 38 тыс. руб. (в 2023 г. – 651 тыс. руб., в 2022 г. – 3 057 руб.)

1.4. Права пользования активами

По договору аренды офисного помещения с ООО «АБУ» начиная с 31.07.2024 года в качестве процентной ставки использована рыночная ставка по привлечению заёмных средств по состоянию на 31 июля 2024 года в размере 14,40% годовых. До 31.07.2024 года использовалась рыночная ставка по привлечению заёмных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года в размере 8,27% годовых.

По договору аренды офисного помещения с ООО «ВиВорк» в качестве процентной ставки использовалась рыночная ставка по привлечению заёмных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года в размере 8,35% годовых.

2. Финансовые вложения

В 2024 году финансовые вложения отсутствовали (в 2023 г. – отсутствовали).

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	30 877	13 415	39 339
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**30 877**	**13 415**	**39 339**

Прочие поступления от текущей деятельности (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2024	2023
Прочие поступления	-	13
Итого прочие поступления от текущей деятельности	**-**	**13**

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2024	2023
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	2 597	4 141
Расходы на услуги банков	35	471
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**2 632**	**4 612**

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице ниже.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	16 400	18 371	18 371
Авансы выданные	934	827	2 433
Расчеты по налогам и сборам и взносам во внебюджетные фонды	591	596	56 900
Прочие дебиторы, расчеты с персоналом	35	106	8 014
Резерв по сомнительным долгам	(16 400)	(18 335)	(20 316)
Итого дебиторская задолженность	**1 560**	**1 565**	**65 402**

5. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Авансы полученные	839	839	842
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	189	-	2 977
Прочие кредиторы, расчеты с персоналом	5	5	187
Задолженность по налогам и сборам и взносам во внебюджетные фонды	-	-	2 005
Итого кредиторская задолженность	**1 033**	**6 011**	**544 426**

6. Расчеты по налогу на прибыль

6.1 Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

- Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль составили 16 065 тыс. руб. (в 2023 г. – 91 216 тыс. руб.)

- Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль составили (90) тыс. руб. (в 2023 г. – 1 574 тыс. руб.)

- Временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода составили 0 тыс. руб. (в 2023 г. – 0 руб.)

- Сумма постоянного налогового обязательства (актива), возникшего/списанного в отчетном периоде, составляет 3 213 тыс. руб. (в 2023 г. – 18 243 тыс. руб.), отложенного налогового актива – 0 тыс. руб. (в 2023 г. – 0 тыс. руб.) и отложенного налогового обязательства – (18) тыс. руб. (в 2023 г. – 314 тыс. руб.)

Согласно правилам ПБУ 18/02 рассчитаны следующие показатели:

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	**2024**	**2023**
Убыток до налогообложения	(15 973)	(92 786)
Условный доход / (расход) по налогу на прибыль	3 195	18 557
Налоговый эффект постоянных налоговых активов / (обязательств)	(3 213)	(18 243)
Изменение отложенных налоговых активов / (обязательств)	18	(314)
Итого текущий налог на прибыль	-	-
Чистый (убыток) / прибыль	(15 991)	(92 472)

Расшифровка постоянных разниц приведена в нижеследующей таблице:

(в тыс. руб.)

Наименование расхода (дохода)	**2024**	**2023**
Списание отложенного налога	9 026	23 506
НДС, не принимаемый в целях налогообложения	2 598	69 706
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	115	3
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	91	443
Прочее	4 235	(2 442)
Итого постоянные разницы	**16 065**	**91 216**

Расшифровка временных разниц приведена в нижеследующей таблице:

(в тыс. руб.)

Наименование показателей	**2024**	**2023**
Доходы будущих периодов	4	1 881
Расходы будущих периодов	-	37
Право пользования активом	(85)	(337)
Проценты по договору аренды	(10)	(7)
Итого временные разницы	**(91)**	**1 574**

Изменений в налоговых ставках, применяемых при расчете налога на прибыль, в 2024 году не было (в 2023 г. – не было). Начиная с 01.01.2025 г., применяемая ставка налога на прибыль увеличится с 20% до 25%. По состоянию на отчетную дату Обществом произведен пересчет отложенных налогов по ставке 25%.

7. Капитал и резервы

Сумма добавочного капитала состоит из стоимости вкладов единственного участника в имущество Общества в виде денежных средств, внесенных в декабре 2024 г. в сумме 33 696 тыс. руб. и в декабре 2022 г. в сумме 100 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность единственного участника по данному вкладу полностью погашена.

8. Оценочные обязательства

К оценочным обязательствам Общества относится резерв на неиспользованный отпуск сотрудников.

(в тыс. руб.)

Оценочное обязательство	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Резерв на оплату отпусков	-	32	10
Итого оценочные обязательства	**-**	**32**	**10**

9. Прочие обязательства

К прочим обязательствам Общества относятся показатели, приведенные в нижеследующей таблице.

(в тыс. руб.)

Прочее обязательство	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Обязательство по аренде	387	292	20 711
Налоговый агент по НДС	-	516	516
Итого прочие обязательства	**387**	**808**	**21 227**

10. Раскрытие информации по доходам Общества

10.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

В 2024 г. доходы по обычным видам деятельности отсутствовали (в 2023 г. – отсутствовали).

10.2 Информация о прочих доходах

(в тыс. руб.)

Виды прочих доходов	2024	2023
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	561	-
Списание кредиторской задолженности в связи с прощением долга	19	6 615
Курсовые разницы	42	584
Прочие доходы	-	338
Итого прочие доходы	**622**	**7 537**

11. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие, управленческие и прочие расходы

11.1 Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

В состав управленческих расходов были включены следующие расходы:

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2024	2023
Консультационные услуги	10 083	8 903
Бухгалтерские услуги	2 141	3 030
Амортизация актива в форме права пользования (офисное помещение и парковка)	647	15 488
Зарплата управленческого персонала	450	498
Страховые взносы	136	144
Услуги ИТ и стоимость программного обеспечения	114	106
Прочие расходы	-	153
Итого управленческие расходы	**13 571**	**28 322**

Стоимость потребленных энергоресурсов включена в арендные платежи, поэтому раскрыть информацию об их стоимости не представляется возможным.

11.2 Информация о прочих расходах

(в тыс. руб.)

Виды прочих расходов	2024	2023
Суммы входного НДС, не принимаемого к вычету	2 598	69 706
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	187	-
Курсовые разницы	75	725
Проценты на обязательство по аренде	38	651
Услуги банка	35	472
Расходы по списанию дебиторской задолженности	91	444
Прочие	-	3
Итого прочие расходы	**3 024**	**72 001**

12. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со следующими связанными сторонами:

Связанная сторона	Доля лица в уставном капитале Общества
ФИО: Сорокин Игорь Игоревич Основание: Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества. Решением единственного участника общества с ограниченной ответственностью «Гартнер РУС» от 18.02.2019 г Сорокин И.И. назначен на должность генерального директора	0,00%
Наименование: акционерное общество Маркет Визио ОЮ, зарегистрировано в торговом реестре Финляндии 11.07.1985 за №353.875, код 0612802-1, местонахождение ENERGIAKUJA 3 00180 HELSINKI FINLAND. 06.06.2014 акционерное общество Маркет Визио ОЮ переименовано в акционерное общество Гартнер Финланд ОЮ. Основание: Учредитель	100,00%
Гартнер Инкорпорейтед (Gartner Inc.)	Основание: является участником группы компаний Гартнер, имеющей 100% долю в УК Общества (косвенная доля владения)
Гартнер СК Лимитед / Gartner UK Limited Гартнер Ирландия Лимитед / Gartner Ireland Limited Гартнер Германия ГМБХ / Gartner Deutschland, GmbH Гартнер Индия Ресерч енд Адвайзори сервисис Прайват ЛТД / Garter India Research & Advisory Services Private Ltd. Гартнер Канада Ко. / Gartner Canada Co. Гартнер Консалтинг (Пекин) Ко., Лтд /Gartner Consulting (Beijing) Co.,LTD. Гартнер Франция С.А.Р.Л. / Gartner France S.A.R.L. Гартнер Швеция АВ / Gartner Sverige AB Гартнер Нидерланды BV / Gartner Nederland BV	Основание: являются участниками группы компаний Гартнер

12.1 Материнская компания и бенефициарный владелец

Материнской компанией Общества является Гартнер Финланд ОЮ (до 06.06.2014 – Маркет Визио ОЮ).

До 06.06.2014 владельцами материнской компании являлись г-н Туомас Партанен (50%) и г-н Антти Кейно (50%).

С 06.06.2014 до 23.12.2023 владельцами материнской компании являлись Gartner Europe Holdings BV (99%) и Гартнер Нидерланды BV / Gartner Nederland BV (1%).

С 23.12.2023 владельцем материнской компании является CEB Holdings UK 2 Limited (100%).

Полный список связанных сторон указан на официальном сайте группы компаний Гартнер – www.gartner.com; https://markets.ft.com/data/equities/tearsheet/profile?s=IT:NYQ.

12.2. Поступление денежных средств от связанных сторон

(в тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	**Строка ОДДС**	**Поступления**	
		2024	**2023**
Гартнер Финланд ОЮ / Gartner Finland OY	4312	33 696	-
Итого	X	**33 696**	**-**

В настоящей таблице суммы приведены без НДС.

12.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

ФИО	**Должность**	**Описание вида выплаченного вознаграждения**	**Период выплаты вознаграждения**	**Общая сумма вознаграждения**
Сорокин Игорь Игоревич	Генеральный директор с 18.02.2019 г.	Заработная плата и прочие начисленные и выплаченные вознаграждения	2023 г.	414 тыс. руб.
			2024 г.	414 тыс. руб.

13. Условные факты хозяйственной деятельности Общества в 2024 г.

По состоянию на отчетную дату Общество не имело условных обязательств в виде судебных разбирательств и разногласий с налоговой инспекцией, имеющих существенное влияние на оценку пользователями бухгалтерской отчетности.

14. Факторы, влияющие на финансовое положение Общества, и информация о рисках

14.1 Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые

обязательства отражены в полной сумме. Тем не менее, позиция налоговых органов может быть иной и в случае, если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность

14.2 Валютный риск

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество проводит часть операций с использованием расчетов в валюте, соответственно, возникает риск, связанный с неблагоприятным изменением валютных курсов.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Общая сумма положительных курсовых разниц за 2024 год составила 42 тыс. руб. (за 2023 г. – 584 тыс. руб.), общая сумма отрицательных курсовых разниц за 2024 год составила 75 тыс. руб. (за 2023 г. – 725 тыс. руб.).

Колебания курсов иностранных валют в 2024 году были значительными. На 31.12.2024 г. курс рубля существенно ослабел по сравнению с 31.12.2023 г., однако по состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности наблюдается его укрепление.

Наименование	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

На отчетную дату на балансе Общества числятся следующие активы и обязательства, выраженные в валюте:

Кредиторская задолженность, выраженная в валюте, по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствовала (по состоянию на 31.12.2023 г. – отсутствовала)

Дебиторская задолженность, выраженная в валюте, по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 804 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023 г. – отсутствовала)

Валютный риск отсутствует.

14.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств.

По состоянию на 31.12.2024 г. текущие обязательства по разделу V Баланса (1 420 тыс. руб.) не превышают текущие активы по разделу II Баланса (32 437 тыс. руб.).

14.4 Существующие и потенциальные иски против Общества

На 31.12.2024 Общество не является участником судебных разбирательств в качестве истца или ответчика. Обществу так же неизвестно о потенциальных судебных разбирательствах в отношении Общества.

14.5 Поручительства

Общество не выдавало гарантий и поручительств.

15. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

Генеральный директор
ООО «Гартнер РУС»
Сорокин Игорь Игоревич _____ «26» марта 2025 г.

