Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «КАМА Технологии» за 2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*3*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И НИОКР*	*10*
4.	*КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ*	*10*
5.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*10*
6.	*ЗАПАСЫ*	*11*
7.	*ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ*	*11*
8.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*11*
9.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*11*
10.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*12*
11.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	*12*
12.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*12*
13.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*12*
14.	*АРЕНДА*	*13*
15.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*13*
16.	*ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*14*
17.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*14*
18.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*16*
19.	*ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ*	*16*
20.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*16*
21.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*17*
22.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*20*
23.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.*	*20*
24.	*ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ*	*20*
25.	*СВЕДЕНИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ*	*20*
26.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*20*
27.	*ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД*	*22*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «КАМА Технологии» за 2024 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КАМА Технологии» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной по российским правилам бухгалтерского учета и отчетности, действующим на территории Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Пояснения представлены в отношении только тех показателей отчетности, которые имели место быть в отчетном году или предшествующих ему периодах.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество создано и зарегистрировано в качестве юридического лица 17 мая 2016 года в форме закрытого акционерного общества.

Юридический адрес Общества: 614068, г. Пермь, ул. Ленина, дом 77а, этаж 3.
У Общества имеется головное подразделение, зарегистрированное по адресу: 614068, г. Пермь, ул. Ленина, дом 77а, этаж 3, а также обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу: 115191, Москва г, Мытная ул, дом № 66, помещение 10, комната 4. Обособленное подразделение не имеет выделенного баланса, собственного расчетного счета и не осуществляет самостоятельную хозяйственную деятельность.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
- разработка программ для ЭВМ по договорам на выполнение работ;
- оказание услуг по сопровождению и технической поддержке программ для ЭВМ, разработанных Обществом;
- выполнения работ по модернизации и модификации программ для ЭВМ, разработанных Обществом;
- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в области информационных технологий;
- реализация имущественных прав на программы для ЭВМ по лицензионному договору на основании неисключительной лицензии;
- иная деятельность в области информационных технологий.

Общество является аккредитованной организацией в области информационных технологий, о чем имеется запись в реестре аккредитованных организаций за № 6138 от 27.06.2016 года.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 307 человек, на отчетную дату - 335 человек.

До 24.11.2022 года единственным учредителем Общества являлся Овчаров Евгений Борисович. Смена собственника произошла 24.11.2022 года на основании Решения №42 от 24.11.2022 г. и Протокола Общего собрания №13 от 24.11.22 о внесении 100% доли в уставном капитале Общества Е.Б. Овчаровым в имущество ООО «Парма Технолоджис груп». Функции единоличного исполнительного органа в должности генерального директора исполняет Солдатенков Роман Сергеевич на основании Приказа № 42 от 15.11.2019 года.

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем в рамках вышеперечисленных видов деятельности.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положение «Об учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности по РСБУ» утверждено генеральным директором в редакции от 31.12.2017 года. Новая редакция Положения «Об учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности по РСБУ» утверждена генеральным директором от 31.12.2023 года.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Общество применяет нормы ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Нематериальные активы и НИОКР

В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» нематериальные активы признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на их приобретение, создание, модификацию.
Особым условием признания НМА, за исключением деловой репутации, является наличие у Общества надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого объекта, исключительного и не исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности или ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроля над объектом).

Стоимость обновления, сопровождения программного обеспечения, патентные пошлины за продление государственной регистрации НМА, иные расходы, связанные с использованием НМА, списываются единовременно на текущие расходы Общества.

Стоимость модификации (модернизации) НМА увеличивают его первоначальную стоимость. Если в результате модернизации происходят функциональные изменения НМА - программного продукта, то есть фактически появляется новая версия, то к учету принимается новый объект НМА.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА вне зависимости от их стоимости.

Срок полезного использования НМА определяется на основании:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока, в течение которого ожидается, что данный объект НМА будет приносить экономическую выгоду (доход).

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизация НМА начисляется линейным способом равномерно в течение срока полезного использования актива.

Стоимость НМА и НИОКР, использование которых прекращено для целей выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, а также, когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от использования НМА и НИОКР, подлежит списанию в состав прочих расходов.

Капитальные вложения и Основные средства

С 1 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения 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 Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Объекты основных средств в соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Критерий существенности сроков полезного использования объекта (части объекта) основных средств составляет 3 месяца, стоимости - 100 000 руб.

Общество установило лимит в размере 100 тыс. руб. стоимости списания активов для всех групп основных средств. Общество выделяет следующие группы основных средств:

- арендованные офисные помещения;
- офисные помещения, предоставляемые в субаренду;
- системы кондиционирования;
- системы охраны и видеонаблюдения;
- системы пожаротушения;
- прочие машины и оборудование;
- легковые автомобили;
- персональные компьютеры;
- ноутбуки и планшеты;
- многофункциональные устройства и принтеры;
- серверные и сетевые хранилища;
- прочая офисное оборудование;
- офисная мебель;
- бытовая техника;
- прочая мебель кроме офисной.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Данный способ оценки применяется ко всем группам основных средств.
Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Расходы на ремонт и техническую проверку основных средств учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в момент их возникновения и соответственно не подлежат капитализации.

Общество проводит проверку на обесценение основных средств и капитальных возложений в соответствии с действующим федеральным стандартом по учету основных средств и капитальных вложений (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из СПИ и ликвидационной стоимости ОС. Амортизация по основным средствам, сданным в аренду, начисляется в общеустановленном порядке. Общество не осуществляет пересмотр способа начисления амортизации. Амортизация начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства, а прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания.

Срок полезного использования (СПИ) и ликвидационная стоимость основных средств является оценочным значением и ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения. В случае существенного (более 3 месяцев) изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. В случае существенного изменения ликвидационной стоимости (более чем на 5% от первоначальной стоимости основного средства) производится ее уточнение.

Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости относятся земля и (или) здание (часть здания), которые Общество удерживает для получения арендных платежей и (или) выгоды от подорожания объекта. Она не предназначена ни для продажи в ходе обычной деятельности, ни для использования в производстве, при поставке товаров, оказании услуг или в административных целях. У Общества отсутствует инвестиционная недвижимость, в связи с чем порядок ее учета Обществом не установлен. Порядок учета инвестиционной недвижимости будет раскрыт в

Положение «Об учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности по РСБУ» при ее появлении у Общества.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Первоначальная стоимости актива в форме права пользования - величина первоначальной оценки обязательства по аренде, определенная как дисконтированная стоимость будущих платежей по аренде.

Ставка дисконтирования определяется на основании имеющейся информации о действующих ставках по имеющимся у Общества кредитах или на основании информации из открытых источников по действующим кредитным ставкам для нефинансовых организаций.

В случае, если арендные платежи включают в себя оплату коммунальных услуг и при этом в договоре никак не выделяются, Общество при определении стоимости права пользования активом, стоимость будущих платежей по аренде учитывает в полном объеме. Стоимость будущих платежей по аренде не корректируется Обществом на процент их индексации, если по условиям договора такая индексация не является обязательной.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Общество пересматривает ставку дисконтирования только в случае пересчета величины обязательства по аренде в результате изменений, указанных выше.

Уровень существенности для изменения ставки дисконтирования устанавливается в размере 25% от ее первоначального значения.

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

Право пользования активом в балансе отрежется по строке основные средства, а обязательство по аренде по строке прочие долгосрочные обязательства.

Общество в качестве арендодателя

Предмет аренды, предназначенный исключительно для передачи в субаренду, отражается по сроке Доходные вложения в материальные ценности Бухгалтерского баланса. В остальном порядок учета актива не отличается от учета иных предметов аренды. Доходы от субаренды признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции – незавершенное производство (далее - НЗП);

- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с разделом II ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением возмещаемых налогов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В фактическую себестоимость НЗП включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты, непосредственно связанные с производством. В себестоимость НЗП не включаются управленческие расходы, расходы на рекламу и иные расходы, поименованные в п. 26 ФСБУ 5/2019.

Незавершенное производство единицы продукции оценивается по фактически произведенным затратам.

В случае высокой уверенности в невозможности реализации НЗП, Общество создает резерв под его обесценение в размере фактически понесенных затрат.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Величина дохода от обычных видов деятельности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества. Если цена в договоре не определена, то она принимается равной цене, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество реализует аналогичные товары (работы, услуги).

По договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, сумма дохода принимается равной стоимости имущества (активов), полученных или подлежащих получению Обществом исходя из условий договора.

Доходы, не указанные выше, оцениваются в фактических суммах на основании первичных учетных документов.

В случае изменения обязательства по договору первоначальная сумма дохода корректируется, исходя из величины денежных средств (стоимости актива), подлежащих получению Обществом.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Коммерческие расходы относиться напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

Управленческие (общехозяйственные) расходы относиться напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

Расходы по работам, услугам, носящим длящийся характер, но принимаемым (потребляемым) Обществом не в процессе их выполнения (оказания), а по достижении определенного результата (например, услуги по перевозке (транспортировке) грузов, консультационные услуги и т.п.), признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата выполнения работ (оказания услуг) в соответствии с условиями договора, определяемая как дата приемки выполненных работ (оказанных услуг) по акту, независимо от длительности периода выполнения соответствующих работ (оказания услуг).

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по кредитам и займам, Общество включает единовременно в состав прочих расходов.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств и денежных эквивалентов.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с

Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости незавершенного производства.

Иные активы и обязательства

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Бухгалтерский учет данные активы учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы по страхованию, подписка на печатные и электронные издания - в отчетности отражаются в составе дебиторской задолженности;

Расходы на обновление программного обеспечения, подписка на программное обеспечение по договорам на техподдержку использования программного обеспечения, неисключительные права на ПО - в отчетности отражаются в составе запасов.
Расходы будущих периодов представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты, по строке 1210 «Запасы» или 1230 «Дебиторская задолженность». Все остальные расходы будущих периодов представляются как долгосрочные с отражением в бухгалтерском балансе по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы».

Учет расчетов по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетность производится Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5%.

Изменения в учетной политике

В 2022 году были внесены изменения в учетную политику Общества в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В 2024 году в учетную политику были внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». С 2025 года Общество будет применять ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И НИОКР

Движение и наличие нематериальных активов и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 1.1 и 1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о созданных организацией НМА и незаконченных НИОКР в отчетном периоде представлена в Таблицах 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениями в НМА) альтернативным способом, указанным в п. 53 ФСБУ 14/2022 и не пересчитывает сравнительные показатели бухгалтерской отчетности.

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 в состав НМА за счет нераспределённой прибыли были включены неисключительные права на программы для ЭВМ АК «Прогноз-5» стоимостью 194 тыс. руб. и Prognoz Platform 8 стоимостью 216 тыс. руб. сроком полезного использования 24 месяца каждая. Из запасов (счет учета 97) в НМА были переквалифицированы неисключительные права на программы для ЭВМ со сроком полезного использования больше 12 мес. на общею сумму 768 тыс. руб.

Общество начисляет амортизацию НМА линейным способом с первого числа месяца следующего за месяцем ввода актива в эксплуатацию. Ликвидационная стоимость НМА равна 0. Срок полезного использования устанавливается исходя из срока предоставления неисключительных прав, а при его отсутствии составляет 5 лет. Срок полезного использования исключительных прав устанавливается приказом исходя из предполагаемого срока использования, в течение которого актив будет приносить Обществу экономические выгоды. Общество ежегодно производит пересмотр оценочных значений.

Общество учитывает НМА по первоначальной стоимости сходя из фактически понесенных затрат на их создание и приобретение.

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие капитальных вложений и основных средств, в т.ч. арендованные основные средства, а также доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию и частичную ликвидацию объектов основных средств в 2023 и 2024 годах не производились.

Переоценка объектов основных средств в 2024 и 2023 года не производилась.

Основные средства, переданные в качестве обеспечения обязательств, а также приобретенные за счет заемных средств отсутствуют.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 и 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество арендует следующие объекты недвижимости:
- 716,7 кв. м. по адресу: 614068, г. Пермь, ул. Ленина, дом 77а, этаж 3 у ООО "АйТи Парма", срок окончания аренды по условиям договора с учетом пролонгации 28.02.2027;
- 594,3 кв. м. по адресу: 614068, г. Пермь, ул. Ленина, дом 77а у ООО "Парма Технолоджис Груп», срок окончания аренды по условиям договора с учетом пролонгации 28.02.2028;
- 420,28 кв. м. по адресу: 115191, г. Москва, ул. Мытная, д. 66, этаж 4 у ООО "Парма Технолоджис Груп», срок окончания аренды по условиям договора с учетом возможности пролонгации 31.12.2025.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 01.01.2024 финансовые вложения представлены краткосрочным займом ООО «Пармалогика» на сумму 814 тыс. руб. по договору № б/н от 01.01.2024 г. 27.04.2024 года заключен трехсторонний договор

между Обществом ООО «Пармалогика» и ООО «Смартиус», на основании которого заимодавцем становится ООО «Смартиус». Проценты по займу составили 14 тыс. руб. Задолженность ООО «Смартиус» перед Обществом по уступленному займу была погашена в декабре 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые вложения представлены краткосрочным займом сроком до 30.10.2024 г. по ставке 12% по договору №1 от 27.12.2023 г. с сотрудником в размере 6 000 тыс. руб., 09.10.2024 года займ был погашен вместе с процентами, проценты за весь период пользования займом составили 565 тыс. руб.

На 31.12.2024 года финансовые вложения у Общества отсутствуют.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», включаются в строку 1210 «Запасы» и по состоянию на 31 декабря 2024 года составляют 1 876 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 – 6 075 тыс. руб.

Материально-производственные запасы, переданные в залог в 2024 и 2023 годах, отсутствуют.

7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

На 31.12.2024 года у Общества отсутствуют остатки активов и обязательств в иностранной валюте.

Обществом не признавало в 2023 и 2024 годах курсовые разницы.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. На 31.12.2023 г. по строке Прочая дебиторская задолженность отражена задолженность ООО «Смартиус» по договору уступки прав требования от 29.12.2023 г. в размере 14 104 тыс. руб., в декабре 2024 года она была погашена. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Просроченная дебиторская задолженность за отчетный и предыдущий отчетному период отсутствует.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 г.	2024 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	91 159	259 489
Денежные эквиваленты (депозиты до востребования)	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**91 159**	**259 489**
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**91 159**	**259 489**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2024 недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытая Обществу возобновляемая кредитная линия по состоянию на отчетную дату, на общую сумму

74 941 тыс. руб. Кредитором (АО «Альфа-Банк») установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: Транш предоставляется на срок не менее 6 месяцев. Срок действия лимита до 10.08.2026 года.

- открытая Обществу возобновляемая кредитная линия по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 100 000 тыс. руб. Кредитором (ПАО «Банк Уралсиб») установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: Транш предоставляется на срок не менее 9 месяцев. Срок действия лимита до 19.06.2027 года.
- открытая Обществу возобновляемая кредитная линия по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 100 000 тыс. руб. Кредитором (ПАО «СДМ Банк») ограничения на срок транша не установлены. Срок действия лимита до 20.09.2027 года.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31.12.2023 года прочие оборотные активы отсутствуют. По состоянию на 31.12.2024 имеются оборотные активы в виде неисключительных прав пользования товарным знаком «PARMA Technologies Group», предоставленного сроком на 12 мес. Прочие внеобортные активы – отсутствуют.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал общества состоит из вклада единственного собственника и составляет 100 тыс. рублей.

Выплата дивидендов собственнику в 2023-2024 году производилась в следующем порядке:

Документ основание	Период, за который выплачиваются дивиденды	Сумма дивидендов (руб.)	Дата выплаты
Решение № 45 от 29.12.2023	за 2022 год	80 000 000,00	27.02.2024
Решение № 46 от 30.06.2024	за 2023 год	8 000 000,00	25.07.2024
Решение № 50 от 30.09.2024	за 2023 год	15 000 000,00	02.12.2024
Решение № 53/1 от 28.12.2024	за 2023 год	28 000 000,00	26.02.2025
		131 000 000,00	

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2023 и 2024 года остаток заемных средств отсутствует.

В 2024 году был получен кредит в размере 20 000 тыс. руб. от ПАО «Банк Уралбис».

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2024 году составила 223 тыс. руб., в 2023 году – 494 тыс. руб.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет заказчикам гарантию сроком от одного года и более на выполненные работы по разработке и модернизации программного обеспечения. На конец 2023 года был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям. Затраты на устранение гарантийных случаев составляют не более 1% от себестоимости работ. В связи с редкими случаями обращений в рамках представленных гарантий, Обществом в 2024 году принято решение не создавать резерв по гарантийному сопровождению до тех пор, пока не накопится

достоверная статистическая информация, позволяющая оценить частоту и повторяемость гарантийных случаев, а также размер затрат на их устранение. Ранее начисленный резерв был восстановлен.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

14. АРЕНДА

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений (операционная аренда). Срок аренды офисных помещений от 3 до 10 лет, Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы или правом предоставления в субаренду.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1. Информация об объектах аренды приведена в разделе 4 настоящих Письменных пояснений.

Договоры аренды сроком менее 12 месяцев и с низкой стоимостью активов у Общества отсутствуют.

Ставка дисконтирования по договорам аренды установлена в размере 15% годовых, в 2024 году не пересматривалась. В связи с изменением арендуемых площадей, Общество пересматривало стоимость права аренды и обязательств по ней.

Обязательства по аренде

Контрагент	Договор	31.12.2023	31.12.2024
Парма Технолоджис Груп ООО	7 от 28.02.2023	16 554	20 415
Парма Технолоджис Груп ООО	5 от 01.09.2022	14 647	8 700
АйТи Парма	КТ-1 от 01.09.2022	15 314	15 593
Итого		**46 515**	**44 708**

Расходы по аренде

Расходы по аренде	2023	2024
Постоянная часть арендной платы	14 543	16 354
Переменная часть арендной платы	-	-
Процентный расход	5 088	4 692
Итого	**19 631**	**21 046**

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Просроченная кредиторская задолженность раскрывается в Таблице 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2023 г.	2024 г.
Страховые взносы		
в том числе:		
- Обязательному пенсионному страхованию	1 282	-
- Обязательному медицинского страхования	25	-
- Обязательному социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	136	128
- Обязательному социальному страхованию	251	-
- Страховые взносы по единому тарифу	2 513	1 920
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**4 207**	**2 048**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2023 г.	2024 г.
Налог на прибыль	-	-
Налог на доходы физических лиц	3 425	3 855
Налог на добавленную стоимость	117 528	91 713
Транспортный налог	10	10
Итого задолженность по налогам и сборам	**120 963**	**95 578**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 прочие обязательства состоят из долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде.

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Разработка и модернизация ПО	740 465	587 293	153 172
Сопровождение ПО и техническая поддержка	443 491	320 190	123 301
Предоставление права на ПО	44 594	22 230	22 364
Прочие работы и услуги	33 682	11 275	22 407
Итого за 2024 год	**1 262 232**	**940 988**	**321 244**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Разработка и модернизация ПО	1 072 314	821 052	251 262
Сопровождение ПО и техническая поддержка	256 548	189 386	67 162
Предоставление права на ПО	110 277	36 330	73 947
Прочие доходы от основной деятельности	4 822	1 113	3 709
Итого за 2023 год	**1 443 961**	**1 047 881**	**396 080**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы всего: в т.ч.:	**2023**	**2024**
Заработная плата	47 565	73 511
Рекламные расходы	6 628	6 234
Страховые взносы	2 385	2 968
Командировочные расходы	1 100	1 072
Маркетинговые расходы	671	2 369
Прочие расходы	59	1 079
Итого:	**58 408**	**87 233**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы всего: в т.ч.:	**2023**	**2024**
Заработная плата	66 928	64 295
Страховые взносы	3 593	4 499
Организационно-хозяйственные расходы	5 903	2 210
Консультационные, информационные услуги	964	288
Другие расходы на персонал	450	685
Командировочные расходы	3 129	3 668
Содержание и ремонт офисных помещений	806	102
Аренда имущества и коммунальные услуги	1 717	2 630
Услуги охраны	1 258	1 361
Содержание автотранспорта	532	971
Услуги связи и интернет	772	421
ДМС	0	890
Прочие расходы	1 135	908
Итого:	**87 187**	**82 928**

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы всего: **в т.ч:**	**2023**	**2024**
Штрафы, пени, неустойки к получению	339	632
Списание КЗ	1 875	3 769
Имущество, сданное в аренду, реализация ТМЦ	4 541	32 310
Уступка прав требования	14 104	828
Списание излишне начисленного резерва по гарантиям	38	5 591
Прочие доходы	317	346
Итого:	**21 214**	**43 476**

Прочие расходы всего: **в т.ч:**	**2023**	**2024**
Корпоративные мероприятия	11 859	6 980
Плата за предоставление банковских гарантий	4 469	4 525
Расходы, не давшие результата	0	2 429
Убытки прошлых лет	101	1 384
Штрафные санкции	20 131	8 200
Услуги банка	173	787
Благотворительность и спонсорство, социальные расходы	185	2 906
Уступка прав требования	14 104	828
Прочие расходы	44	28
Итого:	**51 066**	**28 067**

Общество были получены проценты 39 033 тыс. руб. в 2024 году, из них по депозитам и на остаток по расчётному счету – 38 463 тыс. руб., в 2023 году – 12 029 тыс. руб., из них по депозитам и на остаток по расчётному счету 10 999 тыс. руб.

19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Оценочные значения в 2024 и 2023 году Обществом не признавались.

20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 и 2023 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

		За 2023 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	[1]	**227 081**	**200 610**
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[2]=[1]*[8]		
Постоянные разницы отчетного периода:	[3]	**12 238**	**11 409**
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов:	[4]		
Временные разницы отчетного периода:	[5]	**18 600**	**16 586**
Основные средства		5 527	5 693
НМА		74	3 347
НЗП		(5 498)	(8 841)
Оценочные обязательства		15 417	12 647
РБП		3 080	3 740
Временные разницы прошлых отчетных периодов:	[6]	**(11)**	**20 546**
Основные средства		3 661	5 527
НМА		-	1 252
НЗП		(8 867)	(5 498)
Оценочные обязательства		2 864	15 417
РБП		2 331	3 848
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	[7]= [1]+[3]+ [4]+[5]-[6]	**257 390**	**208 059**
Расчетная ставка налога на прибыль, %	[8]	0	0
Эффективная ставка налога на прибыль	[9]	**0**	**0**
Налог на прибыль	[10]=[7]*[9]	**0**	**0**

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.
Сумма отложенного налогового актива	0	3 684
Сумма отложенного налогового обязательства	0	3 302

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием объекта актива в 2024 отсутствуют.

Общество применяло следующие налоговые ставки по налогу на прибыль в %:

Ставка налога на прибыль	2023 г.	2024 г.	Основание
Федеральный бюджет	0	0	ст. 284 НК РФ
Региональный бюджет г. Москвы	0	0	ст. 284 НК РФ
Региональный бюджет Пермского края	0	0	ст. 284 НК РФ

С 2022 года Общество пользуется льготной ставкой по налогу на прибыль в размере 0%, предусмотренную п. 1.15 ст. 284 НК РФ для организаций, работающих в сфере информационных технологий. С 2025 года Общество будет пользоваться льготной ставкой по налогу на прибыль в размере 5% (федеральный бюджет), в связи с изменениями, внесенными в п. 1.15 ст. 284 НК РФ.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной
1.	Общество с ограниченной ответственностью «АйТи Парма»	115191, Москва г, Мытная ул, дом № 66, помещение 10, комната 3.	Общество может оказывать значительное влияние на решения, принимаемые ООО «АйТи Парма», так как собственником ООО «КАМА Технологии», является лицо одновременно входящее в руководящий состав ООО «АйТи Парма». Общий собственник.
2.	Общество с ограниченной ответственностью "Парма Технолоджис Груп"	115191, Москва г, Мытная ул, дом № 66, помещение 10, комната 1.	Владеет долей в размере 100% в уставном капитале Общества с 24.11.2022. Собственником и единоличным исполнительным органом ООО "Парма Технолоджис Груп" является лицо, одновременно входящее в руководящий состав Общества.
3	Общество с ограниченной ответственностью «Смартиус»	614068, г. Пермь, ул. Ленина, дом 77а, ком. 305	Собственником в размере 80% в уставном капитале ООО "Смартиус" является лицо, одновременно являющееся собственником Общества.
4.	Автономная некоммерческая организация «Образовательный клуб друзей физико-математической школы № 146»	614046, Пермский край, г Пермь, ул. Боровая, 24А	Участником и собственником является одно и то же лицо.
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Интеллекта»	614068, г. Пермь, ул. Ленина, дом 77а, этаж 1, ком. 104А	Собственником ООО "Интеллекта" является лицо, одновременно входящее в руководящий состав Общества.
6.	Солдатенков Роман Сергеевич	Пермский край, г Пермь	Единоличный исполнительный орган.
7.	Овчаров Евгений Борисович	Пермский край, г Пермь	Собственник до 24.11.2022. Лицо, входящее в руководящий состав Общества, имеющее возможность оказывает влияние на условия и результаты сделок, совершаемых Обществом, а также на экономические результаты деятельности Общества.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Связанная сторона и вид задолженности	2023 г.	2024 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность				
Общество с ограниченной ответственностью «Смартиус»	14 104	-	Расчеты производятся в соответствии с условия договоров, при этом срок расчетов не превышает 12 месяцев	безналичная
Овчаров Евгений Борисович	6 008	-	Расчеты производятся в соответствии с условия договоров, при этом срок расчетов не превышает 12 месяцев	безналичная
Авансы выданные				
Общество с ограниченной ответственностью «Парма Технолоджис Груп»	2 338	2 782	Расчеты производятся в соответствии с условия договоров, при этом срок расчетов не превышает 12 месяцев	безналичная

Связанная сторона и вид задолженности	2023 г.	2024 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Общество с ограниченной ответственностью «АйТи Парма»	855	18 898	Расчеты производятся в соответствии с условия договоров, при этом срок расчетов не превышает 12 месяцев	безналичная
Кредиторская задолженность				
Общество с ограниченной ответственностью «Парма Технолоджис Груп»	-	50	Расчеты производятся в соответствии с условия договоров, при этом срок расчетов не превышает 12 месяцев	безналичная
Общество с ограниченной ответственностью «АйТи Парма»	67 975	101 036	Расчеты производятся в соответствии с условия договоров, при этом срок расчетов не превышает 12 месяцев	безналичная
Общество с ограниченной ответственностью «Смартиус»	-	120	Расчеты производятся в соответствии с условия договоров, при этом срок расчетов не превышает 12 месяцев	безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами (без НДС):

Связанная сторона и вид операции	2023 г.	2024 г.
Приобретение товаров, работ, услуг		
Общество с ограниченной ответственностью «АйТи Парма»	237 809	201 957
Общество с ограниченной ответственностью «Смартиус»	950	16 247
Продажа товаров, работ, услуг		
Общество с ограниченной ответственностью «АйТи Парма»	41	-
Общество с ограниченной ответственностью «Смартиус»	878	-
Уступка прав требования со связанной стороной		
Общество с ограниченной ответственностью «Смартиус»	14 104	828
Аренда имущества у связанных сторон		
Общество с ограниченной ответственностью «Парма Технолоджис Груп»	14 206	15 167
Финансовые операции, включая займы, выданные связанной стороне		
Овчаров Евгений Борисович	6 008	557

Расчеты между Обществом и его связанными сторонами (без НДС):

Связанная сторона и вид операции	2023 г.	2024 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):		
Общество с ограниченной ответственностью «АйТи Парма»	41	-
Общество с ограниченной ответственностью «Смартиус»	933	-
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):		
Общество с ограниченной ответственностью «АйТи Парма»	213 255	195 293
Общество с ограниченной ответственностью «Парма Технолоджис Груп»	14 501	15 421
Общество с ограниченной ответственностью «Смартиус»	2 661	16 127
Получение денежных средств от связанной стороны (финансовые операции):		
Овчаров Евгений Борисович		6 565
Поступление по операции уступки прав требования со связанной стороной		
Общество с ограниченной ответственностью «Смартиус»	-	14 932

Информация о расчетах с учредителями и участниками отражена в разделе 11 настоящих письменных пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечениям третьим лицам по

обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2024 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного управленческому персоналу в лице единоличного исполнительного органа в 2023 г. составила 1 110 521,09 руб., в т.ч. страховые взносы 80 353,12 руб., 2024 г. – 1 098 087,85 руб., в т.ч. страховые взносы – 79 453,49 руб.

В состав управленческого персонала Общество включает только генерального директора, единолично наделенного полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества. Иные сотрудники Общества не наделены подобными полномочиями.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечениям третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих, в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», кроме указанных в других разделах настоящих пояснений.

24. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде и предыдущих ему периодах Общество не осуществляло экологическую деятельность, связи с чем не проводило мероприятий в области охраны окружающей среды, а также не производило экологические платежи, платежи за пользование природными ресурсами и за нарушение природоохранного законодательства.

25. СВЕДЕНИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

В отчетном периоде и предыдущих ему периодах Общество, в силу специфики своей деятельности, не несло существенных затрат связанных с использованием энергетических ресурсов.

26. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество существенно не подверглось влиянию тех или иных рисков.

При этом потенциально Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым, региональным, репутационным и другим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Экономические риски

В 2023-2024 годах, негативное влияние на экономическую ситуацию оказало проведение специальной военной операции, сохраняющаяся политическая напряженность, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Однако, данная экономическая среда не оказала значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. У Общества отсутствуют приостановки в операционной деятельности, а также существенные нарушения в обязательствах перед контрагентами.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя риск изменения процентной ставки и риск изменения курсов иностранных валют. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

- Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.
- Валютный риск. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договорам (в том числе в предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Также осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты это федеральные, региональные и местные органы государственной власти с утвержденными бюджетами и государственной поддержкой.

Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты банков с государственным участием.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов, отсрочек по договорам с поставщиками и подрядчиками. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и

заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска и пришло к выводу, что риск ликвидности является низким. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля поставщиков и подрядчиков. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность преимущественно в центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг). Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

27. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2022 год, Общество решило: произвести выплату дивидендов в размере 80 000 тыс. руб., по итогам 2023 года – 51 000 тыс. руб., оставшуюся прибыль после выплаты дивидендов оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Руководитель _____ **Р.С. Солдатенков**

(подпись)

«14» марта 2025 г.

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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 2024г.	38 401	(544)	194 532	-	-	(9 379)	-	-	-	232 933	(9 923)
	5110	за 2023г.	-	-	38 401	-	-	(544)	-	-	-	38 401	(544)
в том числе: Программы для ЭВМ: Кластрум	5101	за 2024г.	32 517	(453)	-	-	-	(7 399)	-	-	-	32 517	(7 853)
	5111	за 2023г.	-	-	32 517	-	-	(453)	-	-	-	32 517	(453)
Программы для ЭВМ: Юнигейт	5102	за 2024г.	4 707	(90)	-	-	-	(1 026)	-	-	-	4 707	(1 116)
	5112	за 2023г.	-	-	4 707	-	-	(90)	-	-	-	4 707	(90)
Неичключительные права на ПО	5103	за 2024г.	1 178	-	1 010	-	-	(954)	-	-	-	2 188	(954)
	5113	за 2023г.	-	-	1 178	-	-	-	-	-	-	1 178	-
Unigate сертификация	5104	за 2024г.	-	-	7 151	-	-	-	-	-	-	7 151	-
	5114	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ClusterData модификация	5105	за 2024г.	-	-	186 370	-	-	-	-	-	-	186 370	-
	5115	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. 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	230 745	37 224	-
в том числе: Программы для ЭВМ: Кластрум	5121	32 517	32 517	-
Программы для ЭВМ: Кластрум	5122	4 707	4 707	-
Unigate сертификация	5123	7 151	-	-
ClusterData модификация	5124	186 370	-	-

1.3. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	193 521	-	-	193 521
	5170	за 2023г.	-	37 224	-	(37 224)	-
в том числе: ClusterData модификация	5161	за 2024г.	-	186 370	-	-	186 370
	5171	за 2023г.	-	29 118	-	(29 118)	-
Unigate сертификация	5162	за 2024г.	-	7 151	-	-	7 151
	5172	за 2023г.	-	-	-	-	-
ClusterData	5163	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5173	за 2023г.	-	3 399	-	(3 399)	-
Unigate	5164	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5174	за 2023г.	-	903	-	(903)	-
Unigate модификация	5165	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5175	за 2023г.	-	3 803	-	(3 803)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	1 010	-	(1 010)	-
	5190	за 2023г.	-	1 178	-	(1 178)	-
в том числе: Неичключительные права на ПО	5181	за 2024г.	-	1 010	-	(1 010)	-
	5191	за 2023г.	-	1 178	-	(1 178)	-

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				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
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	70 355	(19 273)	16 114	(1 027)	-	(17 151)	-	-	-	85 441	(36 424)
	5210	за 2023г.	49 387	(4 257)	23 836	(2 868)	-	(15 016)	-	-	-	70 355	(19 273)
в том числе: Арендованные офисные помещения	5201	за 2024г.	62 422	(17 895)	15 089	(1 027)	-	(16 354)	-	-	-	76 484	(34 250)
	5211	за 2023г.	43 428	(3 352)	21 862	(2 868)	-	(14 543)	-	-	-	62 422	(17 895)
Легковые автомобили	5202	за 2024г.	3 575	-	-	-	-	-	-	-	-	3 575	-
	5212	за 2023г.	3 575	-	-	-	-	-	-	-	-	3 575	-
Ноутбуки и планшеты	5203	за 2024г.	149	(17)	569	-	-	(98)	-	-	-	718	(115)
	5213	за 2023г.	-	-	149	-	-	(17)	-	-	-	149	(17)
Системы охраны и видеонаблюдения	5204	за 2024г.	219	(13)	265	-	-	(57)	-	-	-	484	(69)
	5214	за 2023г.	-	-	219	-	-	(13)	-	-	-	219	(13)
Серверные и сетевые хранилища	5205	за 2024г.	3 307	(1 160)	-	-	-	(518)	-	-	-	3 307	(1 678)
	5215	за 2023г.	1 902	(789)	1 405	-	-	(370)	-	-	-	3 307	(1 160)
Прочее офисное оборудование	5206	за 2024г.	683	(189)	-	-	-	(101)	-	-	-	683	(289)
	5216	за 2023г.	482	(115)	200	-	-	(74)	-	-	-	683	(189)
Системы пожаротушения	5207	за 2024г.	-	-	191	-	-	(23)	-	-	-	191	(23)
	5217	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	16 114	-	(16 114)	-
	5250	за 2023г.	-	23 836	-	(23 836)	-
в том числе: Арендованные офисные помещения	5241	за 2024г.	-	15 089	-	(15 089)	-
	5251	за 2023г.	-	21 862	-	(21 862)	-
Ноутбуки и планшеты	5242	за 2024г.	-	569	-	(569)	-
	5252	за 2023г.	-	149	-	(149)	-
Системы охраны и видеонаблюдения	5243	за 2024г.	-	265	-	(265)	-
	5253	за 2023г.	-	219	-	(219)	-
Серверные и сетевые хранилища	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	1 405	-	(1 405)	-
Прочее офисное оборудование	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	200	-	(200)	-
Системы пожаротушения	5246	за 2024г.	-	191	-	(191)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Иное использование основных средств

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	42 234	44 527	40 046
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	90 496	(1 940)	88 556	1 008 244	(1 039 348)	-	1 940	X	59 392	-	59 392
	5420	за 2023г.	61 305	-	61 305	1 152 756	(1 123 566)	-	(1 940)	X	90 496	(1 940)	88 556
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	7 123	(7 123)	-	-	60	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	15 405	(15 405)	-	-	84	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	84 509	(1 940)	82 569	916 477	(943 470)	-	1 940	-	57 515	-	57 515
	5425	за 2023г.	55 618	-	55 618	1 077 211	(1 048 320)	-	(1 940)	-	84 509	(1 940)	82 569
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	5 987	-	5 987	84 644	(88 755)	-	-	-	1 876	-	1 876
	5426	за 2023г.	5 688	-	5 688	60 140	(59 841)	-	-	-	5 987	-	5 987
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	285 539	-	304 770	632	(237 248)	-	-	-	136	-	353 830	-
	5530	за 2023г.	64 964	-	282 471	339	(62 226)	(9)	-	-	-	-	285 539	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	253 392	-	276 019	-	(210 574)	-	-	-	-	-	318 837	-
	5531	за 2023г.	46 711	-	253 392	-	(46 711)	-	-	-	-	-	253 392	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	7 358	-	27 011	-	(5 112)	-	-	-	-	-	29 257	-
	5532	за 2023г.	11 727	-	5 990	-	(10 359)	-	-	-	-	-	7 358	-
Прочая	5513	за 2024г.	24 790	-	1 739	632	(21 562)	-	-	-	136	-	5 736	-
	5533	за 2023г.	6 527	-	23 089	339	(5 156)	(9)	-	-	-	-	24 790	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	285 539	-	304 770	632	(237 248)	-	-	X	136	-	353 830	-
	5520	за 2023г.	64 964	-	282 471	339	(62 226)	(9)	-	X	-	-	285 539	-

5.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	15 417	52 085	(49 153)	(5 702)	12 647
в том числе:						
Резерв предстоящих расходов по ежегодным отпускам	5701	15 417	52 085	(49 153)	(5 702)	12 647

6.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность - всего	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2024г.	385 375	136 757	8 408	(240 585)	(3 767)	-	136	-	286 325
задолженность - всего	5580	за 2023г.	243 959	277 265	13 468	(147 444)	(1 873)	-	-	-	385 375
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	90 878	121 131	1	(90 160)	-	-	-	-	121 851
	5581	за 2023г.	135 130	82 122	68	(126 440)	(1)	-	-	-	90 878
авансы полученные	5562	за 2024г.	59 719	(6 321)	8 184	(44 932)	(3 767)	-	-	-	12 883
	5582	за 2023г.	32 077	14 735	12 907	1 872	(1 872)	-	-	-	59 719
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	125 171	431	-	(27 974)	-	-	-	-	97 627
	5583	за 2023г.	56 672	71 394	-	(2 896)	-	-	-	-	125 171
кредиты	5564	за 2024г.	-	20 000	223	(20 223)	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	19 417	494	(19 911)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	109 608	1 516	-	(57 296)	-	-	136	-	53 964
	5586	за 2023г.	20 080	89 596	-	(69)	-	-	-	-	109 608
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	385 375	136 757	8 408	(240 585)	(3 767)	X	136	-	286 325
	5570	за 2023г.	243 959	277 265	13 468	(147 444)	(1 873)	X	-	-	385 375

6.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Ксд	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	43 785	43 785
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	38 492	38 492
прочая задолженность	5593	-	5 293	5 293
	5594	-	-	-

7.1. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	2 889	13 028
Расходы на оплату труда	5620	630 900	737 807
Отчисления на социальные нужды	5630	39 450	43 152
Амортизация	5640	26 530	15 560
Прочие затраты	5650	384 386	412 820
Итого по элементам	5660	1 084 155	1 222 367
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(28 891)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	26 994	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 111 149	1 193 476

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Солдатенков Роман Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2025 года