

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД
ООО «РУНЕТ БИЗНЕС СИСТЕМЫ»**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	4
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	4
3. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА НА 2024 Г.	7
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
8. ЗАПАСЫ	12
9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	13
10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	16
12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	18
13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	18
14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
15. НАЛОГИ	20
16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	23
18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	24
20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	24

21. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	28
22. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ	28
23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30
25. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	30

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Рунет Бизнес Системы».

Зарегистрировано: в Инспекции Федеральной налоговой службы N 9 по г. Москве, за гос. рег. номером 1027739053550

ИНН 7708149360/КПП 770901001

Общество зарегистрировано по адресу: 109004, Москва г, Земляной Вал ул, дом № 50А/8, строение 2, этаж 12, комната 25.

Среднесписочная численность Общества за 2023 год составила 204 человек, за 2024 год составила 189 человек

Единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Инновационные программные решения» ИНН 9709079494.

Уставный капитал Общества установлен в размере 280 тыс. рублей.

Вид деятельности: Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

В 2024 г. и 2023 г. Общество находится в реестре аккредитованных ИТ-Компаний.

Руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган - Григорьев Василий Сергеевич.

Бенефициарный владелец общества с ограниченной ответственностью «Рунет Бизнес Системы» – Бубнов Дмитрий Владимирович.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику.

24 февраля 2022 г. изменилась геополитическая ситуация в мире, в связи со специальной операцией России на Украине, в частности многими странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации, её государственного долга, активов ряда российских банков и персонально в отношении ряда физических лиц. В связи с этим Российской Федерацией введены временные меры экономического характера направленные на поддержание экономической стабильности. Банк России принимает меры по адаптации финансового сектора к возросшей волатильности, в т.ч. объявлял о резком поднятии ключевой ставки.

В связи с данными обстоятельствами и ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, в том числе значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, резкому снижению стоимости российских ценных бумаг, нарушена стабильность международных расчетов, транспортного сообщения и грузовых перевозок. Данные события повлияли на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Учитывая характер и объемы своей деятельности: отсутствие существенных финансовых вложений, в т.ч. полное отсутствие вложений в котирующиеся ценные бумаги; отсутствие привлеченных заемных средств в валюте; отсутствие существенной зависимости от поставок импортных сырья, материалов, оборудования из недружественных стран, Общество расценивает данные события в качестве негативных, которые снизили ранее запланированные темпы роста и увеличила затраты на поддержание качества оказываемых услуг.

Учитывая быстрое и непредсказуемое изменение геополитической обстановки, микро и макроэкономических условий хозяйствования руководство Общества старается минимизировать негативное влияния на бизнес выше указанных обстоятельств.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Рыночные риски

Риски уменьшения экономических выгод, доходной части, риски потери контрагентов, риски изменения налогового законодательства, ухудшающие положение Общества.

Из-за ограничений в результате международных санкций, с некоторыми клиентами Общество не смогло продолжить работу и было вынуждено расторгнуть договора.

В связи с политической и экономической ситуацией в стране, с колебанием валютных курсов у Общества возникли большие суммы курсовых разниц.

В связи с тем, что на экономику наложено большое количество санкций, которые ограничивают Общество в возможностях расширения рынка сбыта на международном рынке, а так же могут оказывать влияние на качество предоставляемых услуг, Обществу пришлось пересмотреть текущие расходы, скорректировать, упорядочить и где-то оптимизировать их, а также усилить контроль за исполнением бюджета поступлений и расходов, постоянно идет поиск возможности минимизировать расходы, но и сохранить качество оказываемых услуг, а именно, отказ от использования дорогостоящих ресурсов в пользу более дешевых, использование внутренних ресурсов как трудовых, так и производственных для достижения целей, что позволит уменьшить риски в хозяйственной жизни Общества.

Возникает необходимость поиска иных источников пополнения бюджета Общества, постоянно ведется работа по расширению рынка сбыта оказываемых услуг на внутреннем рынке и рынке стран СНГ, поиску новых клиентов, заключению договоров с уже имеющимися проверенными клиентами, расширение предлагаемых услуг и работ, активное участие и организация выставок в РФ и за рубежом с привлечением имеющихся клиентов и потенциальных Клиентов, на которых демонстрируются достижения Общества в разработке программного обеспечения, новые возможности программных продуктов, в т.ч. расширение возможностей интернета для достижения вышеуказанных целей.

В связи с нестабильным поведением курса рубля для снижения валютных рисков Общество в определенных случаях при оплате поставщикам и покупателям переводит расчеты в рубли.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных в Пояснениях, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь стоимости дебиторской задолженности.

В отношении банковских операций Обществом были установлены процедуры оценки кредитоспособности клиентов с тем, чтобы оперативно определять возможные изменения кредитоспособности. Общество установило кредитные лимиты, основываясь на системе кредитного рейтинга. Кредитные рейтинги клиентов регулярно пересматриваются.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан со способностью Общества своевременно и в полном объеме погашать финансовые обязательства. Руководство отмечает достаточность активов для погашения обязательств и оценивает риск ликвидности как низкий.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др., а именно, изменения в налогообложении реализации программного обеспечения, не состоящего в Реестре российских программных продуктов, НДФЛ и т.д.

Страновые и региональные

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Общество практически не ведет деятельность с компаниями из регионов, где возможны военные конфликты, введение чрезвычайного положения и забастовки, повышенная опасность стихийных бедствий.

Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве выполненных работ, оказанных услуг, соблюдении сроков выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п. Общество прилагает все возможные усилия, направленные на предоставление высококачественных услуг.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и договоров операционной и финансовой аренды (представлены в отчетности с учетом требований ФСБУ 25/2018)

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

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
За 1 тенге	19,4860	19,7708	15,2583
За 1 Дирхам	27,6868	24,4216	

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2024 г.

Изменений в учетной политике не проводились.

5. Нематериальные Активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения или созданные Обществом.

Учет НМА ведется согласно ФСБУ 14/2022.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом путем накопления на счете 05 «Амортизация НМА» соответствующих сумм в течении всего срока их использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (если в договоре указан срок),
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (определяется самостоятельно руководителем).

Нематериальные активы стоящие на учете в обществе имеют следующие сроки полезного использования:

Нематериальный актив	Сроки полезного использования нематериальных активов, принятых на баланс, месяцев
ПО для электронно-вычислительной машины (Демо стенд Р2Р, транспортно-карточная платформа)	60
Дизайн корпоративного сайта «Рунет Бизнес Системы»	24
Программа "Мобильное приложение ЕПР"	25
Программное обеспечение SDK для мобильных приложений iOS	25
Программный модуль "Фискализация платежных операций"	60
Программный модуль «Виртуальные ваучеры»	24
Программный модуль "Прокси-шлюз Sabre PSS v1.1	25

Нематериальный актив	Сроки полезного использования нематериальных активов, принятых на баланс, месяцев
Программный модуль для генерации зашифрованного Tokenization Authentication Value	60
Система автоматизации малых предприятий 3.1.0.	60
Товарный знак RBS	109
Товарный знак RBS 471416	120

Остаточная стоимость нематериальных активов на:

31.12.2024 г. –18 тысяч рублей

31.12.2023 г. –18 тысяч рублей

31.12.2022 г. –18 тысяч рублей

Информация о нематериальных активах приведена в разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе расходов периода, когда они были приобретены согласно ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств не производится на основании учетной политики организации. На балансе организации нет основных средств, требующих проведения переоценки, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизацию, частичной ликвидации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование, офисное	2 - 3
Машины и оборудование, кроме офисного	5 - 7
Транспортные средства	3-6
Прочие	2 – 8

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Остаточная стоимость основных средств на:

31.12.2024 г. – 51 502 тысяч рублей

31.12.2023 г. – 84 543 тысяч рублей

31.12.2022 г. – 131 613 тысяч рублей

Учет собственных объектов основных средств ведется по правилам ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА».

Арендованные объекты основных средств отражаются в балансе в составе ППА (права пользования активом), согласно ФСБУ 25/2018

Данные приведены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 2 № 2.1 «Наличие и движение основных средств» и № 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»

Основные средства, полученные в аренду

В течении 2024 г. действовали следующие договора аренды:

ООО «Эссет Менеджмент» Д.У. ЗПИФ комбинированного «Мандарин» и получены в аренду офисные помещения:

-по договору аренды 197-М-ЗВ от 27.12.19 площадью 544,9 кв. м , находящихся по адресу г. Москва, ул. Земляной Вал, дом 50 А/8, стр. 2, 12-й этаж

- по договору аренды 342-М-ЗВ от 10.03.23 площадью 7,9 кв. м , находящихся по адресу г. Москва, ул. Земляной Вал, дом 50 А/8, стр. 2, 1-й этаж

ОАО Владимирская книжная типография

Договор аренды № 30А/2020 от 09.11.20 нежилое помещение № 21 площадью 47,9 м2, находящийся по адресу: Владимирская область, город Владимир, Октябрьский проспект, д. 7 .

Государственное автономное учреждение "Технопарк в сфере высоких технологий "ИТ-парк"

Договор № 2/197 от 16.12.2023 нежилое помещение №25 площадью 121,6 кв.м расположенный по адресу: г. Казань, ул. Петербургская дом 52.

В течении 2023 г. действовали следующие договора аренды:

ООО «Эссет Менеджмент» Д.У. ЗПИФ комбинированного «Мандарин» и получены в аренду офисные помещения:

- по договору аренды № 227-М-ЗВ от 01.07.20 площадью 667,1 кв. м , находящихся по адресу г. Москва, ул. Земляной Вал, дом 50 А/8, стр. 2, 2-й этаж договор действовал до 03.03.2023 г.,
- по договору аренды 197-М-ЗВ от 27.12.19 площадью 544,9 кв. м , находящихся по адресу г. Москва, ул. Земляной Вал, дом 50 А/8, стр. 2, 12-й этаж
- по договору аренды 300-М-ЗВ от 16.08.22 площадью 10,3 кв. м , находящихся по адресу г. Москва, ул. Земляной Вал, дом 50 А/8, стр. 2, 1-й этаж, договор действовал до 15.03.2023 г.
- по договору аренды 342-М-ЗВ от 10.03.23 площадью 7,9 кв. м , находящихся по адресу г. Москва, ул. Земляной Вал, дом 50 А/8, стр. 2, 1-й этаж с 16.03.2023

ОАО Владимирская книжная типография

Договор аренды № 30А/2020 от 09.11.20 нежилое помещение № 21 площадью 47,9 м2, находящийся по адресу: Владимирская область, город Владимир, Октябрьский проспект, д. 7

По итогам 2024 г. стоимость имущества полученного по договору операционной аренды составила 35 019 тыс. руб

По итогам 2023 г. стоимость имущества полученного по договору операционной аренды составила 53 933 тыс. руб

Данные приведены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 2 № 2.1 «Наличие и движение основных средств» и № 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды

В 2019 г. ООО «Рунет Бизнес Системы» заключило договор лизинга с ООО «Хьюлетт Паккард Энтерпрайз» №18RU1602А от 26.11.18

В 2020 г. и в 2021 г. ООО «Рунет Бизнес Системы» взяло дополнительно по договору лизинга с ООО «Хьюлетт Паккард Энтерпрайз» №18RU1602А от 26.11.18

на 36 месяцев имущество для осуществления транзакционного бизнеса. Единицей учета расчетов по договорам финансовой аренды является доллар США. Платежи осуществляются ежеквартально, в зависимости от графика платежей. Сроки договора лизинга варьируются от 3 до 5 лет.

По итогам 2024 стоимость имущества полученного по договору финансовой аренды составила 0 тыс. руб.

По итогам 2023 стоимость имущества полученного по договору финансовой аренды составила 15 198 тыс. руб.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости. У общества отсутствуют вложения, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

У Общества в составе финансовых вложений отражены выданные процентные займы.

Выданные займы со сроком погашения более года отражены по стр.1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса и составили:

на 31.12.2024 г.-1 128 146 тыс. руб
на 31.12.2023 г.-1 003 200 тыс. руб.
на 31.12.2022 г.-743 370 тыс. руб.

Выданные займы со сроком погашения менее года отражены по стр.1240 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса и составили:

на 31.12.2024 г.-103 000 тыс. руб
на 31.12.2023 г.-1 000 тыс. руб.
на 31.12.2022 г.-1 000 тыс. руб.

Информация по займам, выданным связанным сторонам, содержится в разделе 20 «Связанные стороны» данных Пояснений, в рублях по ставкам 5 процентов годовых.

Займ, выданный не связанной стороне в размере 102 000 тыс. руб. на момент составления отчетности полностью возвращен.

Данные приведены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 3 № 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений»

8. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

МПЗ оцениваются без применения счетов 15 и 16, непосредственно на счете 10. Списание МПЗ производится по себестоимости каждой единицы.

Затраты на приобретение запасов, предназначенные для управленческих нужд, списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019)

При списании запасов, для учета и сохранности их используется забалансовый счет 012. При необходимости списания данных МПЗ в силу непригодности с забалансового учета, составляется акт. Резерв не создается.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов. Прямые расходы, понесенные в рамках исполнения работ по договорам, которые не завершены и не приняты заказчиком по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе НЗП.

Если работы по договорам выполняют сотрудники компании, то расходы, включаемые в НЗП рассчитываются исходя из количества чел-часов (трудозатрат на договор), ЗП и страховых взносов сотрудника по формуле :

размер НЗП = количество часов затраченных на выполнение договора х (среднедневная ЗП+ страховые взносы).
Для упрощения расчета используется среднедневная ЗП для расчета резерва на отпуск и эффективная ставка по страховым взносам. По итогам 2024 г. и 2023 г. НЗП отсутствовало.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) в части запасов для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенные для управленческих нужд, списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019)

Так запасы отражены по стр.1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса и составили:

на 31.12.2024 г.-101 тыс. руб.

на 31.12.2023 г.-101 тыс. руб.

на 31.12.2022 г.-101 тыс. руб.

Более детально состав запасов отражен в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 4 № 4.1 «Наличие и движение запасов»

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению. Способ списания – ежемесячно, пропорционально календарным дням в течении периода использования.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Страхование рисков, ДМС, и прочее	860	250	1 601
Лицензии на программное обеспечение	13 297	9 581	24 604
Итого прочие внеоборотные активы	14 157	9 831	26 205

10. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, подлежит отражению в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС, в случае его наличия.

У Общества по состоянию на отчетные даты отсутствовали задолженности, которые с высокой долей вероятностью не будут погашены, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	292 741	621 963	695 601
Авансы выданные	913 796	785 520	388 492
Дебиторская задолженность по налогам и сборам			8 163
Прочая дебиторская задолженность	46 963	92 554	649 505
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков			
Резерв сомнительных долгов по авансам выданным			
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности			
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 253 500	1 500 037	
Прочая дебиторская задолженность, более подробно информация раскрыта в разделе 20 «Связанные стороны»	614 027	614 027	
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	614 027	614 027	
Итого дебиторская задолженность	1 867 527	2 114 064	1 741 761

Дебиторская задолженность покупателей

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ПАО Сбербанк	132 897	480 257	515 409
ООО «БПС Инновационные программные решения» (дебиторами является связанные стороны), более подробно информация раскрыта в разделе 20 «Связанные стороны»	0	2 108	2 108
Инстамарт Сервис	4 791		
Маркетплейс	7 431		
АО "АЛЬФА-БАНК"	47 505	42 496	30 231
АО "Всероссийский банк развития регионов"	18 072	11 059	14 503
ПАО «Аэрофлот»	29 912	52 047	36 144
ООО «МультиКарта»	1 161	524	594
Вкусвилл	4 848		
АО "Россельхозбанк"	717	1 053	1 689
ПАО МТС-Банк	592	465	2 564
АО "ЦПЛ"	3 010	3 557	4 292
АО "РАМАКС ИНТЕРНЕЙШНЛ"		0	61 560
АК Уральские авиалинии	4 689	3 348	2 178
ЦНФС	15 136	4 493	3 550
Иные дебиторы	21 980	20 556	20 779
Итого	292 741	621 963	695 601

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
По выданным займам сотрудникам	19 581	17 757	24 582
По процентам по выданным займам (дебиторами является связанные стороны), более подробно информация раскрыта в подразделе «Связанные стороны»	23 094	71 827	26 036
Обеспечительные платежи по аренде	483		3 370
По договору уступки долга, (дебиторами является связанные стороны), более подробно информация раскрыта в разделе 20 «Связанные стороны»			593 320
По иным основаниям	3 805	2 970	2 197
Итого	46 963	92 554	649 505

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов (по полученным заемным средствам, по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, а также по другим основаниям), составила 0 тыс. руб. в отчетном году (0 тыс. руб. – в 2023 году).

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 0 тыс. руб. (в 2023 г. – 0 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 0 тыс. руб. в 2024 г. (0 тыс. руб. – в 2023 г.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет финансового результата, в связи с истечением срока давности, составила 3 006 тыс. руб. в 2024 г. (150 тыс. руб. – в 2023 г.).

Данные приведены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 5 № 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

11. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах	170 767	374 584	34 483
Средства на валютных счетах	80 454	156 398	60 080
Итого денежные средства	251 221	530 982	94 563
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)			
Итого денежные эквиваленты			-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	251 221	530 982	94 563

Информация о денежных средствах, недоступных для использования

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на счетах, заблокированные по решению налогового органа	-	-	-
Иные недоступные для использования денежные средства	-	-	-
Итого денежные средства, недоступные для использования	-	-	-

27.12.2023 г. Общество перевело 500 000 евро в оплату аванса, однако деньги были переведены только 03.01.2024 года. На 31.12.2023 данные денежные средства классифицированы как ограниченные в использовании. 49 596 тыс. рублей (500 тыс. евро).

Информация об остатках денежных средств в разрезе открытых счетов

Вид счета, валюта счета, банк	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчетный счет в АО «АЛЬФА-БАНК», рубли	105 297	66 919	6 327
Расчетный счет в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" , рубли	5 313	9 036	18 141
Текущий счет в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" , USD		14 073	17 364
Текущий счет в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" , EUR		49 596	
Расчетный счет в АО КБ «СИТИБАНК», рубли			614
Расчетный счет ПАО «СБЕРБАНК» рубли	48 309	293 798	35
Расчетный счет ПАО АКБ «АВАНГАРД» рубли	7 665	2 729	6 036
Текущий счет ПАО «СБЕРБАНК», USD			23 880
Текущий счет ПАО «СБЕРБАНК», EUR			3 398
Текущий счет ПАО АКБ «АВАНГАРД», USD			3 206
Расчетный счет АО "ТИНЬКОФФ БАНК", рубли	4 090	1 867	3 330
Расчетный счет ДБ АО «Bereke Bank» (Казахстан), EUR	37 316		
Расчетный счет ДБ АО «Bereke Bank» (Казахстан), тенге	43 137	15 679	12 232
АО "КРЕДИТ ЕВРОПА БАНК" (Расчетный, руб)	58	235	
АО "КРЕДИТ ЕВРОПА БАНК" (Расчетный, AED)		77 050	
АКБ «Славия» (АО), расчетный счет, рубли	36		
Остаток	251 221	530 982	94 563

Прочие поступления и платежи по финансовой деятельности, строка 4329 отчета о движении денежных средств

В данной строке отражается информация о платежах по финансовой аренде (договорам лизинга) оборудования без учета НДС.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности, строка 4129 отчета о движении денежных средств

Наименование	2024	2023
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет		
Иные поступления	105 365	375
Итого прочие поступления по текущей деятельности	105 365	375
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(30 343)	(35 700)
Услуги банка	(2 436)	(3 084)
Оплата страхования	(3 486)	(4 066)

Выдача займа сотрудникам	(11 000)	
Выдача в подотчет	(7 989)	(3 525)
Иные платежи	(275)	
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(55 529)	(46 375)

12. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Вклады участника в имущество Общества		-	-
Курсовая разница по расчетам с участником по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества		-	-
Итого добавочный капитал (без переоценки)		-	-

13. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы в связи с получением займов и кредитов не возникали.

Кредиты и займы полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2024	2023	2024	2023
Остаток задолженности по кредитам (займам) на начало года	-	-	-	-
Получено банковских кредитов (займов) в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	-	-	-	-
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	-	-	-	-
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	-	-	-	-
Получено/(выбыло) задолженности по кредитам в результате реорганизации	-	-	-	-
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-	-	-
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	-	-	-	-
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-	-	-
Курсовая разница	-	-	-	-
Остаток задолженности по кредитам (займам) на конец года	-	-	-	-

Дополнительные затраты по заемным средствам

Наименование	2024	2023
Возникло дополнительных затрат, связанных с получением заемных средств, в отчетном периоде	-	-
Дополнительные затраты, отнесенные на прочие расходы в отчетном периоде	-	-

Общество не получало поручительства третьих лиц.

14. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 509 589	2 604 326	1 551 702
Авансы полученные	24 695	5 919	6 379
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	80 725	98 747	113 775
Кредиторская задолженность по ППА (операционная аренда)	35 498	49 944	46 432
Кредиторская задолженность по ППА (финансовая аренда)		36 053	87 151
Прочая кредиторская задолженность	48 919	251 548	272 988
Итого кредиторская задолженность	2 699 426	3 046 538	2 078 427

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ООО «БПС Программные продукты»	2 229 853	2 308 220	1 370 839
ООО «БПЦ Процессинг»	270 887	282 514	166 665
Прочие кредиторы	8 849	13 592	14 198
Итого кредиторская задолженность	2 509 589	2 604 326	1 551 702

Выделенные кредиторы являются Связанными сторонами, более детально по ним информация представлена в разделе 20 «Связанные стороны» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Вся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отражена в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения на отчетные даты.

Данные приведены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 5 № 5.3 «Наличие и кредиторской задолженности»

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Налог на добавленную стоимость	4 549	8 917	16 610
Налог на прибыль		1	
Налог на доходы физических лиц	76 176	70 285	79 865
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование		19 544	17 300
Прочие налоги и сборы			
Итого	80 725	98 747	113 775

Кредиторская задолженность по ППА (операционная аренда)

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Эссет Менеджмент	35 498	48 924	43 362
ИТ- Парк		1 310	2 485
Владимирская книжная типография		-290	585
Итого	35 498	49 944	46 432

Кредиторская задолженность по ППА (финансовая аренда)

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
--------------	------------	------------	------------

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Хьюлетт Паккард Энтерпрайз	0	36 053	87 151
Итого	0	36 053	87 151

Кредиторская задолженность по ППА (финансовая и операционная аренда) отражена в составе краткосрочной и долгосрочной задолженности. Суммы задолженности приходящиеся к погашению в течении года после окончания отчетного года отражены в составе краткосрочной, а остальные в составе долгосрочной.

Данные приведены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 5 № 5.3 «Наличие и кредиторской задолженности»

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
По оплате труда в части годового вознаграждения	45 520	250 362	272 698
По иным основаниям	3 399	1 186	290
Итого	48 919	251 548	272 988

15. Налоги

15.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по выполненным работам и оказанным услугам начисляется на дату фактического выполнения работ и оказания услуг.

Наименование	2024	2023
НДС по выполненным работам и оказанным услугам, в том числе:	43 974	44 915
по ставке НДС – 20%	43 974	44 915
НДС по приобретенным ценностям		30 896
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	5 018	18 979

15.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		5 251		3 828
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	-	-	-	-
По иным основаниям	22 974	4 278	7 042	1 408
в том числе:				
Командировочные	1 885	377	77	15
Офисные расходы (в том числе корпоративные мероприятия)	9 674	1 935		

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Программное обеспечение				
Расходы на обучение, конференции	421	84	274	55
Представительские	779	156		
Подписка				
Услуги по переводам и оформлению			5	1
Прочие расходы (91 сч.)	7 896	1 152	6 686	1 337
Прочие расходы (26 сч.)	2 319	464		
Итого ПНР	22 974	4 278	7 042	1 408
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(9 020)	(1 804)	-	-
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
Итого ПНД	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков (оплате годового вознаграждения)	79 182	15 836	89 418	17 884
По резервам сомнительных долгов	-	-	-	-
По аренде (оерационная и финансовая) – разница в учете, возникающая при использовании ФСБУ 25/2018				
По иным основаниям			6 283	1 257
в том числе:				
Погашение ОНА				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков (оплате годового вознаграждения)	(70 337)	(14 067)	(62 488)	(12 498)
По курсовым разницам			(22 753)	(4 551)
По аренде (оерационная и финансовая) – разница в учете, возникающая при использовании ФСБУ 25/2018	(7 278)	(1 456)	(19 393)	(3 879)
По налоговому убытку прошлых лет	-	-	-	-
По иным основаниям	(4 447)	(889)	(1 560)	(312)
в том числе:				

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(2 882)	(576)	(10 493)	(2 099)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете				
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете				
По иным основаниям				
в том числе:				
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль				
Итого отложенный налог на прибыль	(576)		(2 099)	
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	35 744		29 098	

Сумма отложенного налога, который увеличил в 2023 г прибыль – 1 195 тыс. руб , а в 2024 г. уменьшил 576 тыс. руб.

В данных за 2024 год Обществом сделаны пересчеты ОНО и ОНА в связи с изменением ставки налога на прибыль сс 01.01.2025 года с 20% до 25%. Таким образом ОНА на 31.12.2024 года составил 18 737 тыс. рублей, ОНО 465 тыс. рублей.

Учетной политикой по налогу на прибыль предусмотрено отражение положительных и отрицательных курсовых разниц по обязательствам и активам, которые не исполнены в составе доходов и расходов по налогу на прибыль в том периоде, когда они имели место быть. В случае, если корректировки не существенны к показателям предыдущего периода - корректировка проводится в текущем периоде.

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

16. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере оказания услуг, выполнения работ и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2024	2023
Агентское вознаграждение за процессинг программы лояльности	29 539	30 233
Лицензии ПО	61 445	
Процессирование транзакций	2 464 286	2 693 379
Работы ПО	86 349	95 717
Сопровождение	103 980	98 624
Итого выручка	2 745 599	2 917 953

18. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, за исключением управленческих расходов:

Наименование	2024	2023
ФОТ	557 790	577 935
Страховые взносы	136 724	138 024
Оценочные обязательства по отпускам, годовым премиям	57 015	71 018
Командировочные расходы	3 917	1 596
Работы по разработке, настройке ПО	372 740	642 047
Роялти (лицензионные платежи)	975 013	1 020 943
Лизинг оборудования	20 415	67 689
Амортизация основных средств, нематериальным активам	14 108	14 530
Размещение стойки в ЦОД	30 910	33 520
Аренда каналов связи	35 709	36 320
Прочие	21 243	38 550
Итого себестоимость продаж	2 225 584	2 642 172

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2024	2023
--------------	------	------

Наименование	2024	2023
ФОТ	127 754	93 194
Страховые взносы	23 134	17 148
Командировочные расходы	659	86
Оценочные обязательства по отпускам, годовым премиям	6 206	7 156
Представительские	778	-
Прочие коммерческие расходы	750	-
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	159 281	117 584
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	244 425	64 661
Страховые взносы	40 839	13 024
Расходы по аренде офисных помещений	19 978	19 200
Расходы на услуги связи	9 658	7 698
МПЗ	20 802	18 111
Добровольное медицинское страхование	3 832	3 688
Оценочные обязательства по отпускам, годовым премиям	15 961	11 244
Расходы на обучение сотрудников	10 892	1 793
Программное обеспечение	3 882	188
Подписка на электронные издания		20
Расходы по подбору кадров	119	99
Командировочные расходы	484	151
Аудиторские услуги	4 977	4 254
Расходы по уборке офиса	1 091	1 065
Переводческие и оформительские услуги	11	26
Расходы на проведение корпоративных мероприятий	6 414	9 171
Иные управленческие расходы	9 970	10 929
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	393 335	165 322

19. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы (доходы) прошлых периодов		814	1 440	15 037
Услуги банков		2551		3 100
Курсовые разницы (в том числе отклонение курса продажи/покупки)	843		4 706	
Штрафы по хозяйственным договорам		1 966		
Выручка по субарендеАмортизация по субаренде	2 394	2 919	4 072	
Выручка по продаже имущества	79		743	
ППА		41	1 085	
Прочие	23 033	5 718	1 153	10 670
Итого прочие доходы/расходы	26 349	14 009	13 199	28 807

20. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в 1 разделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

ООО «БПС Инновационные программные решения» (прежнее наименование ООО «БПЦ Банковские технологии», произошла смена наименования)

ООО «БПС Управляющая компания» (прежнее наименование ООО «БПЦ», произошла смена наименования)

ООО «БПС Программные продукты», (прежнее наименование ООО «БПЦ Девелопмент», произошла смена наименования)

ООО «БПЦ Процессинг»

ООО «МТЗ»

ООО «Компэкс»

ООО «Химические Технологии»

ООО «ИПР»

ООО «О-Гарден», ООО «Белкапей», ООО «Промышленные технологии»

являются связанными сторонами Общества на дату составления отчетности, так как бенефициарным владельцем является Бубнов Дмитрий Владимирович.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является Бубнов Дмитрий Владимирович .

Продажи связанным сторонам

Общество производило выполнение работ и оказание услуг связанным сторонам в 2024 и 2023 гг., ниже приведены суммы без учета НДС

Наименование связанной стороны	2024	2023
Другие связанные стороны	2 394	4 072
В том числе		
ООО «БПЦ Процессинг», субаренда офисного помещения	2 394	2 394

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, отнесенных на себестоимость:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2024	2023
Другие связанные стороны	990 588	1 154 026
В том числе		
ООО «БПЦ Процессинг», субподряд по договорам техсопровождения	15 575	72 293
ООО «БПЦ Процессинг», субподряд по договорам процессинга		44 108

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2024	2023
ООО «БПС Программные продукты» , сопровождение программного обеспечение, работы по обновлениям		16 682
ООО «БПС Программные продукты» , лицензионные платежи	975 013	1 020 943

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
I. Долгосрочная задолженность						
Связанные стороны						
ООО «Инновационные программные решения»	614 027	614 027				
Итого	614 027	614 027	-	-	-	-
II. Краткосрочная задолженность						
Связанные стороны						
ООО «БПС Инновационные программные решения»			2 108			
ООО «БПС Программные Продукты»	4 424	4 424	8 777	2 229 853	2 308 220	1 370 839
ООО «БПЦ Процессинг»	1 436		718	270 887	282 514	166 665
СмартВиста АГ	-	-	-			
Итого	5 860	4 424	11 603	2 500 740	2 590 734	1 537 504

Представленная в таблице дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон относится к хозяйственным договорам.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Займы, выданные связанным сторонам

Займы выданные связанным сторонам , составила:

Наименование связанной стороны	Займ выдан		Займ возвращен		Проценты начислены		Проценты уплачены	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023

Наименование связанной стороны	Займ выдан		Займ возвращен		Проценты начислены		Проценты уплачены	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
ООО «БПС Инновационные программные решения»	65 316	90 000	197 892		30 487	36 796	70 000	
ООО «БПС Программные Продукты»	302 522	169 830	35 000		18 276	8 167	30 000	
ООО «Химические технологии»			10 000		410	715		
ВРС AG								
ООО «КОМПЭКС»								
ООО «МТЗ»					50	50		
Итого	367 838	259 830	242 892		49 223	45 728	100 000	-

Операции выдачи займов проводились на обычных коммерческих условиях, все займы выданы были по ставке 5% годовых.

Остатки по выданным займам составляют:

Наименование связанной стороны	На начало периода		На конец периода	
	2024	2023	2024	2023
ООО «БПС Инновационные программные решения»	758 890	668 890	626 314	758 890
ООО «БПС Программные продукты»	230 010	60 180	497 532	230 010
ООО «Химические технологии»	14 300	14 300	4 300	14 300
ООО «МТЗ»	1 000	1 000	1 000	1 000
Итого	1 004 200	744 370	1 129 146	1 004 200

Займы, предоставленные связанными сторонами

Отсутствовали

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	Платежи	
		2024	2023
ООО «БПС Инновационные программные решения»	4223	(65 316)	
ООО «БПС Инновационные программные решения»	4 111	1 757	
ООО «БПС Инновационные программные решения»	4213	197 892	

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2024	2023
ООО «БПС Инновационные программные решения»	4223	(302 522)	(90 000)
ООО «БПС Инновационные программные решения»	4119	70 000	
ООО «БПС Программные продукты»	4119	30 000	
ООО «БПС Программные продукты»	4111		5 305
ООО «БПС Программные продукты»	4223		(169 830)
ООО «БПС Программные продукты»	4121	(1 053 381)	(97 778)
ООО «БПС Программные продукты»	4213	35 000	
ООО «Химические технологии»	4213	10 000	
ООО «БПЦ Процессинг»	4111	1197	2 793
ООО «БПЦ Процессинг»	4121	(28 724)	(15 011)
Итого		(1 104 097)	(364 521)

21. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество генерального директора, финансового директора, коммерческого директора, исполнительного директора, а также главного бухгалтера Общества.

В 2024 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 148 902 тыс. руб., в 2023 г – 63 439 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы

б) займы, предоставленные основному управленческому персоналу составляют на

31.12.2024 г – 0 тыс. руб

31.12.2023 г – 0 тыс. руб

31.12.2022 г - 3 675 тыс руб.

.

22. Информация о выданных обеспечениях

Данные по наличию обеспечений обязательств приведены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 8 «Обеспечения обязательств»

ООО «РБС» выступает поручителем по кредитному договору между ПАО Сбербанк и ООО «БПС Программные продукты» № на сумму 900 000 тыс. руб., на 31.12.2024 остаток задолженности перед ПАО Сбербанк равен нулю.

23. Условные обязательства

Налоговое, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Одним из актуальных вопросов на текущий момент является учет внутригрупповых операций. Общество оценивает налоговый риск, вытекающий из неопределенности практического применения законодательства в данном вопросе, не выше среднего.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. Руководство старается в вопросах, где существует риск, что интерпретация законодательства, применяемая Обществом будет оспорена налоговыми органами, уточнять интерпретацию по данным вопросам в крупных аудиторских компаниях или напрямую в Минфине РФ.

24. События после отчетной даты

27.01.25 Возвращен ранее выданный займ ООО «Новодел» в сумме 102 000 тыс. руб.

.

25. Исправление бухгалтерской отчетности

отсутствуют

Генеральный директор
ООО «РБС»



A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and strokes.

Григорьев В.С.

07 марта 2025 года