

**Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчёту о финансовых результатах
ООО «СервисКлауд» за 2024 год**

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СервисКлауд» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. Сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «СервисКлауд» зарегистрировано 26.08.2011 года Межрайонной инспекцией №10 ФНС России по Тульской области с присвоением основного государственного регистрационного номера 1117154024063.

Юридический адрес: 300028, Тульская область, г. Тула, ул. Болдина, д. 98, оф. 545

ИНН 7104516184

КПП 710401001

Общество не имеет обособленных подразделений.

Правовое положение общества: Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочие федеральные законы и правовые акты.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 236 человек, численность работающих на конец года составляет 262 человек.

Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

Количество участников: одно физическое лицо Кузьмин Виталий Сергеевич.

Конечным бенефициарным владельцем на 31.12.2024 г. является Кузьмин Виталий Сергеевич.

ООО «СервисКлауд» является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на балансе. Оно от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности в соответствии с Уставом и действующим законодательством.

Код и наименование основного вида деятельности Общества - 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Код и наименование основного по Выручке вида деятельности Общества – 46.51.2 Торговля оптовая программным обеспечением.

Сопутствующими видами деятельности Общества являются:

Код	Наименование
46.51.2	Торговля оптовая программным обеспечением
46.90	Торговля оптовая неспециализированная
47.91.2	Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет
62.02	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
62.09	Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
69.10	Деятельность в области права
95.11	Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования

Прекращаемые виды деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется генеральным директором Егельским Борисом Александровичем (назначен Решением №1/2021 единственного участника об избрании на должность Генерального директора и утверждения формы трудового договора от 27.04.2021 г.).

В отчетном периоде Главным бухгалтером Общества является Михалин Дмитрий Александрович.

2. Уставный капитал Общества

Уставный капитал организации составляет 10 000 (десять тысяч) руб., оплачен полностью.

3. Сведения об аудиторе Общества

Аудитором общества в отчетном периоде является ООО "АудитКонсалт" (ОГРН 1067106042365, ИНН 7106074767, ОГРНЗ 12006127462).

4. Ежегодная инвентаризация имущества и обязательств Общества

В соответствии с Учетной политикой Общества инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «СервисКлауд» за 2024 год

порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Данные годовой бухгалтерской отчетности ООО «СервисКлауд» за 2024 год подтверждены инвентаризацией имущества и обязательств Общества, проведенной согласно приказу генерального директора Общества № ИНВ1 от 30.11.2024 г.

По результатам проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества текущего периода:

- не было установлено расхождений между фактическим имуществом и обязательствами Общества и данными бухгалтерского учета
 - создан резерв по сомнительным долгам на сумму:
 - ✓ Покупателями и заказчиками на сумму 272 161,75 руб.
- Общая сумма резерва по сомнительным долгам на конец 2024 г. составляет сумму 1 165 296 руб.

5. Сведения об учетной политике Общества

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Основные элементы учетной политики Общества:

1. Организационные положения

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется высшим руководством Общества.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0.

2. Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат по каждому такому случаю признается существенной, если они составили более 100 000 (Сто тысяч) рублей.

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

В качестве руководящего документа для определения СПИ может применяться ОК 013-2014 (НС 2008) Общероссийский классификатор основных фондов и Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Срок полезного использования части считается существенно отличающимся от срока полезного использования объекта в целом, если разница между ними составляет не менее 50 процентов от величины большего срока.

Модернизацию Основного средства, продолжающего работать, но с истекшим СПИ в Налоговом учете, считать неотъемлемой частью модернизируемого ОС, принимать на учет в качестве отдельного инвентарного объекта, со сроком полезного использования (СПИ) в Бухгалтерском учёте (БУ) для нового основного средства, соответствующим остатку СПИ старого, если такая модернизация не привела к изменению СПИ, в наименовании вновь создаваемого такого объекта дополнить _Мод_. В Налоговом учёте (НУ), независимо от суммы модернизации, начислять Амортизационную премию, не превышающую максимально установленный процент конкретной амортизационной группы.

В учете выделяются следующие группы и виды однородных объектов ОС:

Вид	Группа
Здания	Недвижимость
Сооружения	Неотделимые капитальные улучшения
Сооружения	Сооружения и конструкции
Машины и оборудование (кроме офисного)	Оборудование основное (серверное и периферийное оборудование)
Офисное оборудование	Оборудование офисное
Другие виды основных средств	Оборудование вспомогательное
Транспортные средства	Автотранспорт
Производственный и хозяйственный инвентарь	Мебель и Интерьер

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

Организация проводит проверку ОС на обесценение ежегодно на конец отчетного года в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капложений на обесценение ежегодно на конец отчетного года в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объекта ОС устанавливается по каждому ОС на момент ввода в эксплуатацию в Приказе о вводе в эксплуатацию ОС, в том числе, с указанием причин в случае невозможности ее установления.

Ликвидационная стоимость объекта считается равной нулю (невозможно установить), если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС и/или ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена

б) ожидаемая к поступлению сумма не является существенной и составляет 1 000 и менее рублей.

3. Аренда (лизинг)

Применяется альтернативный метод перехода.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом и амортизация отражается:

- на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства";
- на субсчете 02.03 "Амортизация арендованного имущества" к счету 02 "Амортизация основных средств".

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

Способ начисления амортизации - линейный.

Если сроки аренды не установлены договором и/или прочими документами, то решение о сроках аренды в целях применения норм ФСБУ 25/2018 принимает комиссия, состав которой определяется на момент приемки к учету объекта.

В качестве ставки дисконтирования организация применяет ставку, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, но не менее ставки рефинансирования ЦБ на дату принятия объекта аренды к учету.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, при наличии допускающих обстоятельств соответствующего ФСБУ.

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

4. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для программ для ЭВМ:
 - Онлайн-платформа ПО (исключительное право)
 - Основное ПО Лицензии 1С (неисключительное право)
 - Вспомогательное ПО (неисключительное право)

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 30 (Тридцать) % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает линейный способ начисления амортизации.

5. Сырье и материалы, Товары

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

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

6. Учет затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- затраты по аренде производственных помещений;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

В составе прямых расходов отражаются:

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

7. Финансовые вложения

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете счета 58 "Финансовые вложения".

Депозитные вклады, при сроках размещения (погашения) 30 (Тридцать) и менее календарных дней, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета" и признаются высоколиквидными вложениями, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости, в бухгалтерской отчетности отражаются в качестве денежных эквивалентов (ПБУ 23/2011).

В иных случаях, в т.ч. при сроках размещения (погашения) 31 (Тридцать один) и более календарных дней, депозитные вклады учитываются на счете 58 «Финансовые вложения», в бухгалтерской отчетности отражаются в качестве финансовых вложений (ПБУ 19/02).

8. Оценочные обязательства

Организация создает оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года.

9. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (равного отчетному году).

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

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

10. Доходы, Расходы

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Учет таких расходов ведется с использованием счета 97. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

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

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретной номенклатурной группы (номенклатурная группа – группа, объединяющая в себя номенклатуру по определенным признакам) пропорционально выручке по соответствующей номенклатурной группе за соответствующие период, месяц и списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Расходы, учитываемые на счете 20 «Основное производство», относятся на себестоимость продукции конкретной номенклатурной группы и списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

11. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерский баланс

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки [1150](#) "Основные средства" ([1160](#) "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки [1110](#) "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражается отдельно (развернуто) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

12. НДС

Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей Учетной политике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, а также операции по реализации товаров, местом реализации которых не признается территория РФ.

При этом пропорция для распределения "входного" НДС, подлежащего разделению, определяется в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

Организация определяет пропорцию по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, исходя из стоимости отгруженных в этом месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам с использованием субсчетов второго порядка счета 19, утвержденных Рабочим планом счетов организации, по отдельным объектам аналитики (субконто) «Способы учета НДС»:

- Принимается к вычету
- Учитывается в стоимости
- Распределяется
- Списывается (не принимается к НУ)

13. Налог на прибыль

Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин, вознаграждения посредникам.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет метод оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ) и используются для извлечения дохода.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты ОС в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для капитальных вложений в указанные объекты согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).

Если соответствующий объект отсутствует в данной Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается на основании технических условий или рекомендаций изготовителей.

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Организация применяет амортизационную премию в размере максимально предельных значений, допустимых НК РФ.

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

Организация не формирует резервы:

- на предстоящий ремонт основных средств. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.
- по сомнительным долгам
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание
- на оплату отпусков
- на выплату вознаграждений за выслугу
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год

14. Планируемые изменения учетной политики на 2025 и далее периоды

1. Инвентаризация и порядок ее проведения определяются ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
2. Формирование Бухгалтерской отчетности на основании ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
 - Формы бухгалтерской отчетности разработаны на основании образцов форм Приложений 3-8 ФСБУ 4/2023 и учитывают применяемые ранее обязательные формы на основании Приказа Минфина России от 02.07.2021 № 66.
 - Группировка показателей бухгалтерской отчетности и/или ее детализация идентичные применяемой ранее в отчетности на основании Приказа Минфина России от 02.07.2021 № 66.
 - Раскрытие информации к промежуточной бухгалтерской отчетности касается только существенных фактов хозяйственной жизни за отчетный период.

6. Сведения об отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность ООО «СервисКлауд» составлена в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.99г. № 43н и иными положениями по бухгалтерскому учету.

В составе годовой бухгалтерской отчетности представляются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Критерием существенности является величина 5 процентов.

Бухгалтерская отчетность ООО «СервисКлауд» за 2024 год составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество не имеет намерения, необходимости или обязанности прекращать какую-либо существенную часть своей деятельности в обозримом будущем.

Данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены обязательной инвентаризацией имущества и финансовых обязательств (приказ № 1ИНВ от 31.12.2024).

На конец отчетного периода Обществом проведена проверка основных средств, товарно-материальных ценностей на обесценение (Тест на обесценение), согласно перечню признаков рекомендованному п. 12-14 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". При оценке наличия признаков возможного обесценения активов Обществом были рассмотрены внешние и внутренние признаки. Проведя анализ указанных признаков на основании рекомендаций п. 12-14 МСФО (IAS) 36 Общество пришло к выводу, что обесценение активов на конец отчетного периода отсутствует.

Раскрытие (более детальная и/или дополнительная информация) основных данных отчетности в соответствии с ПБУ 4/99:

1. НМА и НИОКР.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов содержатся в «Пояснения 1. НМА и НИОКР».

Дополнения к Пояснениям 1 (Приложение № 1):

На конец отчетного периода 2023 года в организации был единственный объект НМА «Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных «Онлайн-платформа Сопровождения клиентов заказчика»»

Первоначальная (сформированная) стоимость объекта 57 350 тыс.руб.

Объект НМА представляет из себя совокупность программных средств, обеспечивающих автоматизацию и учет обслуживания (продажи, консультации, CRM система и т.п.) покупателей (клиентов) организации.

Срок полезного использования объекта, в качестве надежного, определен 60 (шестьдесят) месяцев.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с учета и отчетности за 2024 год в межотчетный период организацией выделены из состава Расходов будущих периодов (РБП) следующие НМА более лимита, определенного учетной политикой общества на 31.12.2023 г.:

- Неисключительные права на Программы ЭВМ (Программы ЭВМ). Группа НМА включает в себя только основное для работы общества ПО, непосредственно связанное с процессом продаж. Стоимость группы 1 112 тыс.руб.
- Неисключительные права на Программы ЭВМ (Лицензии и разрешения). Группа НМА включает в себя прочие лицензии и разрешения на прочее не основное ПО, которое может быть не связано прямо с процессом продаж. Стоимость группы 493 тыс.руб.

Разница сумм строк 1110 Бухгалтерского баланса на конец 2023 г. 57 350= и сравнительных показателей за 2023 г. Бухгалтерского баланса на конец 2024 г. 58 955= составляет 1 605 тыс.руб. и возникает ввиду причин применения ФСБУ 14/2022 и проводок межотчетного периода.

Срок полезного использования для Групп: «Программы ЭВМ» и «Лицензии и разрешения», - при отсутствии сроков в лицензионных соглашениях, устанавливается равный 5 годам (60 мес.).

За период всего было приобретено НМА: «Программы ЭВМ» и «Лицензии и разрешения», - на сумму 7 279 тыс.руб., часть из которых были приняты к учету в качестве НМА более лимита по стоимости на сумму 4 486 тыс.руб., а часть, ввиду стоимости менее лимита, списаны на затраты текущего периода с одновременным отражением на забалансовом счете МЦ.12 на сумму 2 793 тыс.руб.

2. ОС, Аренда, Капитальные вложения.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств, арендованных основных средств и капитальных вложений в объекты основных средств содержатся в «Пояснения 2. Основные средства».

Дополнения к Пояснениям 2 (Приложение № 2):

Объекты арендованных основных средств на начало и конец периода

Основные средства (аренда) на начало периода	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная (балансовая) стоимость
03/24/Т от 01.01.2024-Нежилое помещение общей площадью 657 кв.м, кадастровый номер 71:30:020621:2822	2 714 299,23		2 714 299,23
1С_12.05.2022. Аренда парковки (ПР), по адресу: г. Тула, ул. Болдина, 98б	646 747,21		646 747,21
30/23/Т - Нежилые помещения общей площадью 167,20 кв.м., помещения от входа до турникета	763 609,46	551 981,93	211 627,53
35/21/Т-Нежилые помещения общей площадью 871,8 кв.м, кадастровые номера 71:30:020621:2807/1-...2810/1	13 163 373,68	3 623 745,53	9 539 628,15
Аренда стоек и серверов	12 794 439,03		12 794 439,03
Итого	30 082 468,61	4 175 727,46	25 906 741,15

Основные средства (аренда) на конец периода	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная (балансовая) стоимость
1С_12.05.2022. Аренда парковки (ПР), по адресу: г. Тула, ул. Болдина, 98б	1 481 798,06	677 185,92	804 612,14

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «СервисКлауд» за 2024 год

35/21/Т-Нежилые помещения общей площадью 871,8 кв.м, кадастровые номера 71:30:020621:2807/1-...2810/1	12 919 360,89	7 480 802,75	5 438 558,14
50/24/Т от 18.06.2024-Нежилое помещение, 624,5 кв.м, кадастровый номер 71:30:020621:8456	7 574 585,73	1 262 430,96	6 312 154,77
88/24/Т от 01.12.2024-Нежилое помещение общей площадью 657 кв.м, кадастровый номер 71:30:020621:2822	2 933 517,90	266 683,45	2 666 834,45
Аренда стоек и серверов в 1 кв. 2025	3 815 063,98		3 815 063,98
Итого	28 724 326,56	9 687 103,08	19 037 223,48

В течение периода договоры аренды основных средств имеются (имелись) со следующими контрагентами:

№	Контрагент	Объект аренды	Характер деятельности контрагента
1	ООО "ТРАСТИНВЕСТ"	03/24/Т от 01.01.2024-Нежилое помещение общей площадью 657 кв.м, кадастровый номер 71:30:020621:2822	Предоставление офисных помещений в аренду
2	ООО "ТРАСТИНВЕСТ"	30/23/Т - Нежилые помещения общей площадью 167,20 кв.м., помещения от входа до турникета	Предоставление офисных помещений в аренду
3	ООО "ТРАСТИНВЕСТ"	35/21/Т-Нежилые помещения общей площадью 871,8 кв.м, кадастровые номера 71:30:020621:2807/1-...2810/1	Предоставление офисных помещений в аренду
4	ООО "ТРАСТИНВЕСТ"	50/24/Т от 18.06.2024-Нежилое помещение, 624,5 кв.м, кадастровый номер 71:30:020621:8456	Предоставление офисных помещений в аренду
5	ООО "ТРАСТИНВЕСТ"	88/24/Т от 01.12.2024-Нежилое помещение общей площадью 657 кв.м, кадастровый номер 71:30:020621:2822	Предоставление офисных помещений в аренду
6	ИП Мячиков Геннадий Александрович	1С_12.05.2022. Аренда парковки (ПР), по адресу: г. Тула, ул. Болдина, 98б	Услуги по хранению автотранспорта
7	ООО "СЕРВЕР В АРЕНДУ"	Аренда стоек и серверов	Предоставление в аренду спец.помещений для размещения оргтехники

Ограничения со стороны арендодателей по использованию объектов аренды в рамках основных функций предмета аренды отсутствуют.

Обязательства по аренде в бухгалтерской отчетности и «Пояснениях 5. Дебиторская и кредиторская задолженность» распределены на Долгосрочные и Краткосрочные в соответствии с договорами.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

№	Контрагент	Сумма
1	ООО "ТРАСТИНВЕСТ"	1 738 351,43
2	ИП Мячиков Геннадий Александрович	73 283,39
3	ООО "СЕРВЕР В АРЕНДУ"	912 747,35
	ИТОГО	2 724 382,17

В качестве ставки дисконтирования организация применяет ставку, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, но не менее ставки рефинансирования ЦБ на дату принятия объекта аренды к учету, что считает оптимальным

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «СервисКлауд» за 2024 год

показателем, которая в течение периода менялась с 16,0% (на конец 2023 г.) до 21,0% (с 28.10.2024 г.). Соответствующий показатель ставки применялся на конкретную дату приема объекта аренды в 2024 году.

Неотделимые капитальные улучшения, а также модернизация этих объектов, включаются в состав собственных основных средств, компенсация арендодателя не предусмотрена, период амортизации устанавливается исходя из сроков полезного использования объекта основного средства, на основании учетной политики Организации, учитывая сроки аренды основного объекта.

Перечень объектов неотделимых капитальных улучшений

Наименование	Дата ввода	Первоначальная стоимость			Амортизация		Балансовая (остаточная) стоимость	
		на 31.12.2023	изменения 2024	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Система Вентиляции (СВ) 02.03.2018	02.03.2018	268 129,51		268 129,51	192 273,78	204 743,22	75 855,73	63 386,29
Система Горячего Водоснабжения (СГВ) 80 л. 19.11.2019	19.11.2019	177 153,53		177 153,53	67 331,20	85 634,92	109 822,33	91 518,61
Структурированная Кабельная Сеть (КС) 31.03.2018	31.03.2018	5 865 592,86	2 011 136,31	7 876 729,17	2 490 744,83	3 351 659,91	3 374 848,03	4 525 069,26
Итого		6 310 875,90	2 011 136,31	8 322 012,21	2 750 349,81	3 642 038,05	3 560 526,09	4 679 974,16

3. Финансовые вложения

Дополнения к Пояснениям 3 (Приложение № 3):

В отчетном периоде предоставлен займ взаимозависимому лицу ООО «СервисКом» по договору займа б/н от 25.09.2024 г. на сумму 3 895 000,00 с ежемесячным начислением процентов по ставке 5%.

В течение отчетного периода:

- погашено займа 200 000,00
- начислено процентов 51 135,92

4. Запасы.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода запасов содержатся в «Пояснения 4. Запасы»

Дополнения к Пояснениям 4 (Приложение № 4):

- Обесценения запасов нет.
- Себестоимость запасов определяется с учетом ТЗР.
- Отпуск в производство (списание) ФИФО.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности содержатся в «Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность»

Дополнения к Пояснениям 5 (Приложение № 5):

На конец периода создан резерв по сомнительным долгам в части расчетов с:

- ✓ Покупателями и заказчиками на сумму 1 165 296,00

6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов денежных средств и денежных эквивалентов по направлениям движения: текущая, инвестиционная и финансовая деятельность содержатся в «Отчет о движении денежных средств»

Дополнения к Отчету о движении денежных средств:

Движение краткосрочных депозитов банка (тела депозита), признаваемых на основании учетной политики Организации денежными эквивалентами, в отчете не показывается.

Проценты по краткосрочным депозитам признаются доходами от текущих операций и включены в строку в качестве прочих поступлений (строка 4119).

Денежные потоки по НДС (в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из неё) отражены в Отчёте свернуто по строке 4129 «Прочие платежи» в сумме 19 871 тыс. руб.

Возвраты денежных средств покупателям/от поставщиков уменьшают соответствующие поступления в отчете, показываются свернуто (строки 4111 и 4121 соответственно).

Погашение обязательств по аренде в строке прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129).

Расчет платежей в рамках инвестиционной деятельности по платежам в связи с приобретением, созданием, модернизацией и т.п. внеоборотных активов состоит из следующих компонентов-слагаемых (строка 4221):

- Изменения за период по строке 11501 «Основные средства в организации», включая «Приобретение компонентов основных средств», т.е. незавершенные капитальные вложения, Бухгалтерский баланс
- Изменения за период по строке 11901 «Авансы, выданные на приобретение Основные средств», включая «Приобретение компонентов основных средств», т.е. незавершенные капитальные вложения, Бухгалтерский баланс;
- Поступление объектов за период из «Пояснения 2 Основные средства, не включая объекты аренды»;
- Изменения за период по строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерский баланс;
- Наличие авансов по объектам ВА и компоненты ВА на конец периода;
- Наличие и состояние (изменение) кредиторской задолженности поставщикам объектов ВА на счетах расчетов.

7. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) состоят из:

- «Авансы, выданные на приобретение Основные средств» на общую сумму 222 753 тыс. руб
- «Расходы будущих периодов» на общую сумму 76 тыс. руб., которые состоят из различных прав и сертификатов, сроком действия более 12 мес.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с учета и отчетности за 2024 год в межотчетный период организацией выделены из состава Расходов будущих периодов (РБП) (внеоборотные активы) следующие НМА более лимита, определенного учетной политикой общества на общую сумму 1 605 тыс.руб.:

- Неисключительные права на Программы ЭВМ (Программы ЭВМ). Группа НМА включает в себя только основное для работы общества ПО, непосредственно связанное с процессом продаж. Стоимость группы 1 112 тыс.руб.
- Неисключительные права на Программы ЭВМ (Лицензии и разрешения). Группа НМА включает в себя прочие лицензии и разрешения на прочее не основное ПО, которое может быть не связано прямо с процессом продаж. Стоимость группы 493 тыс.руб.

Разница сумм строк 1110 Бухгалтерского баланса на конец 2023 г. 57 350= и сравнительных показателей за 2023 г. Бухгалтерского баланса на конец 2024 г. 58 955= составляет 1 605 тыс.руб. и возникает ввиду причин применения ФСБУ 14/2022 и проводок межотчетного периода.

По тем же основаниям, в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с учета и отчетности за 2024 год в межотчетный период организацией выделены из состава Расходов будущих периодов (РБП) (внеоборотные активы) НМА менее лимита, определенного учетной политикой общества на общую сумму 5 969 тыс.руб. и включены в нераспределенную прибыль 2023 г.

Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса) состоят из Расходов будущих периодов на общую сумму 824 тыс. руб.

В Расходы будущих периодов включены:

- Программы для ЭВМ (неисключительные права) не основное, в том числе со сроками пользования менее 12 месяцев;
- Программы для ЭВМ (неисключительные права) не основное, в том числе экспериментального характера с наиболее вероятной заменой ранее 12 месяцев;
- Услуги по страхованию;
- Прочие расходы, относящиеся к разным периодам или более чем к одному периоду.

8. Затраты на производство.

Состав затрат на производство содержится в «Пояснения 6. Затраты на производство».

Дополнения к Пояснениям 6 (Приложение № 6):

Классификация по статьям затрат и суммам по Затратам на производство состоит из:

- Себестоимость продукции (счета учета: 20, 25) (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)
- Управленческие расходы (счет учета 26) (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

9. Расшифровка прочих доходов (в табличной форме) (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

№ п/п	Вид дохода	Тыс.руб.
1	Списание кредиторской задолженности по срокам исковой давности и прочим основаниям	1 464
2	Реализация МПЗ (вкл. 600 тыс. услуги по внутренним договорам)	3 007
3	Реализация работ (услуг)	3 573
4	Прочее	21
	Итого	8 065

10. Расшифровка прочих расходов (в табличной форме) (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

№ п/п	Вид дохода	Тыс.руб.
1	Списание дебиторской задолженности по срокам исковой давности и прочим основаниям	106
2	Реализация МПЗ (с/с)	2 982
3	Комиссии за РКО	1 988
4	Резерв по сомнительным долгам (изменения)	341
5	Корпоративные и аналогичные мероприятия	6 423
6	НДС с авансов покупателей на прочие расходы	5 680
7	Выплаты сотрудникам вне системы оплаты труда	964
8	Содержание персонала прочее и меры по безопасности	953
9	Безвозмездная передача	139
10	Расходы прошлых налоговых периодов	644
11	Прочее	421
	Итого	20 641

11. Капитал.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода капитала содержится в «Отчет об изменениях капитала».

За отчетный период 2024 чистая прибыль составляет 215 539 тыс. руб., за предшествующий период 2023 составляет 274 886 тыс. руб.

За отчетный период 2024 дивиденды не начислялись и не выплачивались, за предшествующий период 2023 выплата дивидендов составляла 35 176 тыс. руб. (вкл. НДФЛ).

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с учета и отчетности за 2024 год в межотчетный период организацией пересчитана Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370) на 31.12.2023 г. на общую сумму 20 890 тыс. руб. по следующим основаниям:

- Пересмотра, корректировок и списания части НМА, менее лимита, утвержденного организацией на сумму 17 408 тыс. руб.
- Пересчета ОНА и ОНО на общую сумму $3\,482 = 3\,803 - 321$ тыс. руб.

12. Оценочные обязательства и резервы.

О составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода содержатся в «Пояснения 7. Оценочные обязательства»

Дополнения к Пояснениям 7 (Приложение № 7):

Формула расчета обязательства закреплена учетной политикой Организации. Сумма обязательства включает в себя непосредственные начисления и соответствующие налоги, на полученную сумму создается резерв и отражается на соответствующем счете.

13. Состав ОНА и ОНО (тыс. руб.)

ОНА	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы, в том числе:	15 285	11 086	8 158
Дебиторская задолженность	1 765		
Основные средства организации	3 296	2 607	2 713
Права пользования активами	5 465	5 588	3 683
Резервы сомнительных долгов	291	179	-
Расходы будущих периодов	222	321	
Резерв на оплату отпусков	4 246	2 391	1 763

ОНО	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	38 257	31 893	19 126
Основные средства организации	34 147	27 703	18 740
Нематериальные активы	1 400	321	
Арендные обязательства	534	388	386
Расходы будущих периодов	2 176	3 482	

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с учета и отчетности за 2024 год в межотчетный период организацией пересчитаны ОНА и ОНО (строки 1180 и 1420) на 31.12.2023 г. на суммы 321 и 3 803 тыс. руб. соответственно.

В связи с изменением ставок налога на прибыль с 01.01.2025 г. выполнен пересчет ОНА и ОНО на 31.12.2024 г. Пересчет ОНА составил 3 057 тыс. руб., ОНО составил 7 651 тыс. руб. Детализация по аналитике пересчета ОНА и ОНО вынесена в приложение к Пояснительной записке в «Справку-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.» (Приложение № 8)

Обеспечения в отчетном году Общество не получало.

Гарантии и обеспечения Обществом не выдавались.

8. **Корректировка данных межотчетного периода**

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с учета и отчетности за 2024 год в межотчетный период на 31.12.2023 г. организацией выполнены необходимые корректировки.

Выше по тексту пояснительной записке в каждом соответствующем разделе корректировки описаны. Корректировки коснулись следующих объектов (строк):

1. Нематериальные активы
2. Расходы будущих периодов
3. ОНА и ОНО
4. Нераспределенная прибыль

Баланс

1. Нематериальные активы (строка 1110 Баланс)
2. ОНА (строка 1180 Баланс)
3. Прочие ВА (строка 1190 Баланс)
4. Итого по разделу I (строка 1100 Баланс)
5. Прочие ОА (строка 1260 Баланс)

6. Итого по разделу II (строка 1200 Баланс)
7. БАЛАНС (строка 1600 Баланс)
8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 Баланс)
9. Итого по разделу III (строка 1300 Баланс)
10. ОНО (строка 1420 Баланс)
11. Итого по разделу IV (строка 1400 Баланс)
12. БАЛАНС (строка 1700 Баланс)

Отчет об изменении капитала

1. Изменения учетной политики (строка 3228 Капитал)
2. Величина капитала на 31.12.2023 г. (строка 3200 Капитал)

Пояснения 1. НМА и НИОКР

Свод корректировок по всем строкам отчетности, включая суммы является приложением к Годовой отчетности общества за 2024 г. (Приложение № 9)

9. Информация о связанных сторонах и сделках с ними

Полный перечень связанных сторон ООО «СервисКлауд», включая зависимые компании:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений (напр., доля владения, принятие управленческих решений, и т. д.)
ООО "СервисКлауд Плюс"	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ООО "СервисКлауд"
ООО "КлеверСайт"	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ООО "СервисКлауд"
ООО «СервисКом»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ООО "СервисКлауд"
ИП Кузьмин В.С.	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ООО "СервисКлауд"
Кузьмин В.С.	Бенефициарный владелец ООО «СервисКлауд»
Егельский Б.А.	Генеральный директор в ООО "СервисКлауд Плюс", ООО "СервисКлауд", ООО "КлеверСайт", ООО «СервисКом».

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие финансовые операции:
ООО "СервисКлауд Плюс"

Между ООО «СервисКлауд» и ООО "СервисКлауд Плюс" заключены/не заключены следующие договора:

заключены договора о сотрудничестве (партнерстве) б/н от 01.07.2021 г., б/н от 01.07.2024 г., в рамках которых оказываются встречные услуги (проводятся встречные работы) Заказчик/Исполнитель (Сторона-1) ООО «СервисКлауд», Заказчик/Исполнитель (Сторона-2) ООО "СервисКлауд Плюс"

Дата	Вид хо	Сумма	Валюта	Содержание хо
2024	Оказаны услуги	4 623 813,60	Руб.	Оказаны услуги по Договору о сотрудничестве (партнерству) от 01.07.2024 г. для ООО "СервисКлауд Плюс"
2024	Проданы ТМЦ	2 447 491,13	Руб.	Проданы ТМЦ без договора для ООО "СервисКлауд Плюс"
2024	Оказаны услуги	227 192,00	Руб.	Оказаны услуги без договора для ООО "СервисКлауд Плюс" (ЭДО)
2024	Получены ТМЦ	289 700,21	Руб.	Получены ТМЦ без договора от ООО "СервисКлауд Плюс"
2024	Приняты услуги	4 116,00	Руб.	Приняты услуги без договора от ООО "СервисКлауд Плюс" (ИТС)
2024	Приняты услуги	1 549 072,80	Руб.	Приняты услуги по Договору о сотрудничестве (партнерству) от 01.07.2024 г. от ООО "СервисКлауд Плюс"

ООО «СервисКом»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «СервисКлауд» за 2024 год

Между ООО «СервисКлауд» и ООО «СервисКом» заключены/не заключены следующие договора:

1. Обслуживание офисной орг.техники (внутренние услуги). Исполнитель ООО «СервисКом», Заказчик ООО «СервисКлауд»
2. Беспроцентный заем (внутренний займ). Заимодавец ООО «СервисКлауд», Заемщик ООО «СервисКом». Договор беспроцентного займа № 1 от 01.03.2022 г., сумма займа 4 555 000 руб.
3. Процентный займ (внутренний займ). Заимодавец ООО «СервисКлауд», Заемщик ООО «СервисКом». Договор займа б/н от 25.09.2024 г., сумма займа 3 895 000 руб.

Дата	Вид хо	Сумма	Валюта	Содержание хо
2024	Приняты услуги	10 157 100,00	Руб.	Приняты услуги по Договору Обслуживания офисной орг.техники (внутренние услуги) от ООО "СервисКом"
2024	Получены ТМЦ	29 448,00	Руб.	Получены ТМЦ без договора от ООО "СервисКом"
2024	Предоставлен займ	3 895 000,00	Руб.	Предоставление займа по Договору займа б/н от 25.09.2024 г. для ООО «СервисКом»
2024	Возврат (частичный) займа	200 000,00	Руб.	Погашение (частичный возврат) займа по Договору займа б/н от 25.09.2024 г. от ООО «СервисКом»
2024	Начислены % по займу	51 135,92	Руб.	Начислены проценты по предоставленному займу по Договору займа б/н от 25.09.2024 г. для ООО «СервисКом»
2024	Оказаны услуги	11 130,00	Руб.	Оказаны услуги без договора для ООО "СервисКом" (ЭДО)
2024	Возврат (частичный) займа	300 000,00	Руб.	Погашение (частичный возврат) займа по Договору беспроцентного займа № 1 от 01.03.2022 г. от ООО «СервисКом»
2024	Проданы ТМЦ	208 724,29	Руб.	Реализация (внутренняя перепродажа ТМЦ и аналогичного) для от ООО "СервисКом"

ООО "КлеверСайт"

Между ООО «СервисКлауд» и ООО «Клеверсайт» заключены/не заключены следующие договора:

1. Внедрение (сопровождение) нематериального актива (НМА). Исполнитель ООО "КлеверСайт", Заказчик ООО «СервисКлауд». Договор возмездного оказания услуг (Проект «Внедрение Онлайн-платформы сопровождения клиентов») от 09.01.2024 г.

Дата	Вид хо	Сумма	Валюта	Содержание хо
2024	Приняты услуги	11 100 000,00	Руб.	Приняты услуги по Внедрению (сопровождению) НМА от ООО «Клеверсайт»
2024	Оказаны услуги	3 416,00	Руб.	Оказаны услуги без договора для ООО «Клеверсайт» (ЭДО)
2024	Проданы ТМЦ	261 941,61	Руб.	Реализация (внутренняя перепродажа ТМЦ и аналогичного) для ООО «Клеверсайт»

ИП Кузьмин В.С.

В отчетном периоде финансовые операции отсутствуют.

Кузьмин В.С.

В отчетном периоде начисление и выплата дивидендов, прочие операции отсутствуют.

Егельский Б.А.

В отчетном периоде финансовые операции в основном ограничены начислением и выплатой заработной платы, и соответствующими налогами с заработной платы.

Кроме того, в отчетном периоде был предоставлен беспроцентный займ по Договору беспроцентного займа № 1/24 от 24.01.2024 г. в сумме 4 000 000 руб, погашен единовременно 13.03.2024 г. в полной сумме займа.

Все операции были осуществлены по рыночным ценам.

Задолженности между организациями следующая:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Сумма задолженности на 31.12.2024 г. Должник
ООО "СервисКлауд Плюс"	40 633,00 Покупатель ООО "СервисКлауд Плюс"

	24 786,51 Задолженность перед Поставщик ООО "СервисКлауд Плюс"
ООО "КлеверСайт"	1 539,00 Покупатель ООО "КлеверСайт"
ООО «СервисКом»	4 812,29 Покупатель ООО «СервисКом» 3 076 833,24 Заемщик ООО «СервисКом» (договор без %) 3 746 135,92 Заемщик ООО «СервисКом» (договор с %) 368 600,00 Задолженность перед Поставщик ООО «СервисКом»
Егельский Б.А.	В пределах начислений заработной платы за 12.2024 г. Работодатель ООО «СервисКлауд»
ИП Кузьмин В.С.	отсутствует
Кузьмин В.С.	отсутствует

На принятие решений не оказывалось влияние связанных сторон с целью получения экономических выгод.

Расходы на оплату труда управленческого персонала ООО «СервисКлауд» в 2024 г. составили 11 316 тыс. руб., отчисления по страховым взносам составили 2 832 тыс. руб. Налог на доходы ф/л удержан и перечислен в бюджет.

10. Условные и чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчётной даты, но незавершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности на момент составления, в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчётном периоде отсутствуют.

11. Информация о совершенных Обществом крупных сделках и сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Крупные сделки и сделки, в совершении которых имелась заинтересованность, Обществом в отчётном периоде не совершались.

12. Информация о гарантиях, обеспечениях, выданных Обществом в отчётном периоде

Общество не предоставляло и не получало обеспечения и гарантии в отчётном периоде.

13. События после отчетной даты

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

14. Оценка влияния внешних факторов на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем

В отчетном периоде в 2024 году, по мнению Общества, новых внешних положительных и/или отрицательных факторов для деятельности Общества не было.

Прежние негативные факторы, которые в большинстве продолжают свое действие:

- Динамичный рост курса валют относительно рубля;
- Санкции и их последствия;
- Проблемы с импортозамещением, в частности, программного обеспечения и компьютерной техники;
- Обострение внешнеполитической обстановки, в том числе в связи с проведением специальной военной операции;
- Новые особенности экономики страны в связи с проведением специальной военной операции;
- Социальные факторы в связи с проведением специальной военной операции, - не оказали нового дополнительного негативного воздействия на работу и показатели Общества в текущем отчетном периоде и не окажут в будущем. Общество в течение 2023-2024 практически полностью адаптировало свою работу под новые внешние обстоятельства.

15. Политика в отношении управления рисками

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности, риск рыночных цен. У Общества имеется формализованная политика управления рисками, которая включена в состав внутренних локальных актов Общества, которые в целом образуют систему внутреннего контроля. Кроме того, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, предпринимаются соответствующие меры.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесёт финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. 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. При этом размер дебиторской задолженности ниже порога существенности для Общества на основании учетной политики Общества. За исключением обстоятельств, описанных выше, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и чистых потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Руководство Общества оценивает снижение цен на рынке в среднесрочной перспективе как маловероятное, и Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска. Напротив, в силу внешних негативных факторов, а именно, рынок деятельности Общества направлен на замещение импортного и развитие отечественного программного обеспечения, у Общества возникают возможности по развитию и, в частности, наиболее вероятен динамичный и регулярный рост цен на услуги Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства. 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, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Ежегодно и на ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество определило стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск влияния изменения рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, - на финансовые результаты Общества. Деятельность Общества подвержена рыночному риску. Главная цель управления рыночным риском — это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности. Общество управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных потерь, которые могут возникнуть в связи с ухудшением рыночных условий.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки — это риск понесения убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества.

Общество не имеет формальной политики в отношении определения приемлемого уровня риска, связанного с процентными ставками, в том числе и потому, что не использует кредитные средства (ресурсы)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «СервисКлауд» за 2024 год для ведения деятельности. Однако Общество проводит периодический анализ текущих процентных ставок по доходным операциям, в частности, процентным ставкам финансовых институтов по размещению свободных денежных средств и прогнозирует (управляет) доходностью от данных операций.

Генеральный директор ООО «СервисКлауд» Егельский Б.А.

Главный бухгалтер ООО «СервисКлауд» Михалин Д.А.

17.02.2025 г.