

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2024 г.
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 г.**

Наименование организации: ООО «Редль и партнеры»

Отчетный год: 2024

Единица измерения: тыс. руб., если не указано иное.

РАЗДЕЛ I. ПОЯСНЕНИЯ В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Данные об организации

1.1. Юридический адрес: 107023, г. Москва, ул. Электровзаводская, д. 27, стр. 2.

1.2. Основные виды деятельности:

- предоставление налоговых и юридических консультаций,
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием,
- предоставление в субаренду помещений.

1.3. Единичный исполнительный орган.

Должность: генеральный директор.

Фамилия, имя, отчество: Сапожников Алексей Юрьевич.

1.4. Ведение бухгалтерского учета осуществляется аутсорсинговой компанией на основании договора об оказании бухгалтерских услуг.

1.5. 23.10.2023 г. филиал в городе Санкт-Петербурге Российской Федерации с местонахождением филиала ООО «Редль и партнеры»: 199034, г. Санкт-Петербург, 14-я В.О. линия, дом 7, литер А был снят с учета.

2. Принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы	31.12.2024		2024			31.12.2023	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Товарный знак Sapozhnikov & Partners (белый на синем фоне)	-	(-)	-	(95)	(12)	109	(2)
Товарный знак Sapozhnikov & Partners (черный на белом фоне)	-	(-)	-	(95)	(12)	109	(2)
Товарный знак Сапожников и партнеры	-	(-)	-	(96)	(12)	110	(2)
P71-09389 ПО Microsoft Windows Server Datacenter 2022 64Bit English	-	(-)	540	(355)	(185)	-	(-)
Ваучер на тех. поддержку Level 1-3 Standart Service for BAG-IP VE (5x10) (VersionPlus only)	-	(-)	1 075	(684)	(391)	-	(-)
Программа для ЭВМ "1СБитрикс24". Лицензия Корпоративный портал - 250	-	(-)	340	(268)	(72)	-	(-)

Програмный модуль Big-IP Virtual Edition Advances Web Application Firewall Add-on License 200 Mbps	-	(-)	898	(572)	(326)	-	(-)
Экземпляр ПО BIG-IP Virtual Edition Local Traffic Manager 200 Mbps (v12.11 x - v18. x)	-	(-)	399	(254)	(145)	-	(-)
Итого	-	(-)	3 252	(2 419)	(1 155)	328	(-)

Нематериальные активы, отраженные по графе «Поступило» за 2024 год включают в себя нематериальные активы, которые реклассифицированы в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Информация об учетной политике

- 1) Способ определения амортизации нематериальных активов: линейный.
- 2) Лимит стоимости активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 7 ФСБУ 14/2022, отражаемых в составе нематериальных активов: 100 000 (Сто тысяч) рублей.
- 3) Переоценка нематериальных активов не производится.
- 4) Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществлен 31.12.2023 г. в межотчетный период.

4. Основные средства

4.1 Группы основных средств

Группа объектов основных средств	Стоимость						
	31.12.2024	2024		31.12.2023	2023		31.12.2022
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
Здания	-	-	4 679	4 679	-	-	4 679
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	(12 456)	12 456	1 248	(4 008)	15 217
Офисное оборудование	-	-	(115)	115	-	(117)	233
Транспортные средства	-	-	30 298	30 298	30 298	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь							
Другие виды основных средств							
Итого:	-	-	(47 548)	47 548	31 546	(4 125)	20 129

4.2 Информация о начисленной амортизации

Группа объектов основных средств	Накопленная амортизация						
	31.12.2024	2024		31.12.2023	2023		31.12.2022
		Начисление амортизации и (износа)	Списание амортизации и (износа)		Начисление амортизации и (износа)	Списание амортизации и (износа)	
Здания	-	(286)	2 365	(2 079)	(862)	-	(1 217)

Машины и оборудование (кроме офисного)	-	(1 271)	7 323	(6 052)	(5 032)	2 144	(3 164)
Офисное оборудование	-	(-)	114	(114)	(-)	118	(232)
Транспортные средства	-	(3 356)	7 565	(4 209)	(4 209)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь							
Другие виды основных средств							
Итого:	(-)	(4 913)	17 367	(12 454)	(10 103)	2 262	(4 613)

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет арендованные основные средства:

- Аренда помещения в г. Москве

09.11.2022 г. Был заключен Договор лизинга 1153/22-МОС от 09.11.2022 между ООО «Редль и партнеры» и ООО «Балтийский лизинг» на автомобиль Mercedes-Benz E-Class.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с 01.01.2022 г.

Информация об учетной политике

5) Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств

Группа ОС	Принятые сроки
Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 1 года до 3 лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	Свыше 2 лет до 5 лет включительно
Офисное оборудование	Свыше 2 лет до 25 лет включительно
Другие виды основных средств	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
Транспортные средства	Свыше 3 лет до 5 лет включительно

6) Способ определения амортизации основных средств: линейный.

7) Лимит стоимости активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5 ФСБУ 6, отражаемых в составе материально-производственных запасов: 100 000 (Сто тысяч) рублей.

8) Переоценка основных средств не производится.

9) Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлен перспективно. Соответствующие операции в учете отражены 01.01.2022г.

5. Финансовые вложения

	31.12.2024	31.12.2023
Объекты финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в том числе	26 544	124 470
- займы, выданные на срок более 12 месяцев	-	72 678
ИТОГО со сроком свыше 12 месяцев	-	72 678
- займы, выданные на срок менее 12 месяцев	26 544	51 792
ИТОГО со сроком менее 12 месяцев	26 544	51 792

Информация об учетной политике

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии:

Группа (вид) объектов финансовых вложений	Способ
Займы выданные	по стоимости каждой единицы
Доля в УК	по стоимости каждой единицы

6. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы:

Показатель	31.12.2024	31.12.2023 (после корректировки в связи с изменением УП)	31.12.2023 (до корректировки в связи с изменением УП)
Материалы	-	90	90
Основные средства	-	17	17
Оценочные обязательства и резервы	-	1 658	1 658
Расходы будущих периодов	2 672	3 893	3 243
Арендные обязательства	10 265	21 266	21 266
Итого	12 937	26 924	26 274

Отложенные налоговые обязательства:

Показатель	31.12.2024	31.12.2023 (после корректировки в связи с изменением УП)	31.12.2023 (до корректировки в связи с изменением УП)
Доходы будущих периодов	(1 938)	(1 817)	(1 817)
Курсовые разницы по расчетам в валюте	(18)	(15)	(15)
Нематериальные активы	(-)	(650)	(-)
Основные средства	(-)	(18 187)	(18 197)
Проценты по обязательствам	(-)	(3 701)	(3 701)
Итого	(1 956)	(24 370)	(23 730)

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

7. Запасы

По строке 1210 по состоянию на 31.12.2024 г. отражены сумма в размере 293 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма в размере 127 тыс. рублей.

В запасах отражено топливо и прочие материалы, которые используются в основной деятельности Общества.

Информация об учетной политике.

1) Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № N 180н.

2) Порядок перехода на ФСБУ 5/2019

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

3) Авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов, на отчетную дату отсутствуют.

4) Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, принимаются к учету непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

5) Способы оценки материалов при выбытии: по себестоимости каждой единицы

6) Учет расходов ведется позаказным методом.

Расходы, относимые на объект учета непосредственно: расходы на заработную плату со страховыми взносами; услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с оказанием услуг.

В связи с оказанием консультационных услуг расходы в незавершенном производстве отсутствуют.

8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 629 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023 г.: 1 482 тыс. рублей.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 9 676 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023 г.: 64 745 тыс. рублей.

Расшифровка дебиторской задолженности представлена ниже:

Показатель	31.12.2024	31.12.2023
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	947	14 205
Задолженность покупателей и заказчиков	8 263	40 891
Расчеты с бюджетом	1	2 526
Прочая дебиторская задолженность	465	3 121
Расходы будущих периодов	-	4 002
Итого	9 676	64 745

10. Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 гг. уставный капитал составляет 6 100 тыс. рублей.

11. Добавочный капитал (без переоценки)

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса «Добавочный капитал (без переоценки)»:

Показатели, включенные в статью бухгалтерского баланса	31.12.2024	31.12.2023
Вклад в имущество общества с ограниченной ответственностью	55 605	55 605

12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31.12.2023 года размер нераспределенной прибыли составляет 70 897 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 год: нераспределенная прибыль составила 89 124 тыс. рублей.

По результатам перехода на ФСБУ 6 «Основные средства» сумма нераспределенное прибыли по состоянию на 31.12.2021 нее изменилась, так как переход был осуществлён перспективно, соответствующие записи по счетам учета были произведены 01.01.2022г.

Показатель	31.12.2024	31.12.2023 (после корректировки в связи с изменением УП)	31.12.2023 (до корректировки в связи с изменением УП)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(43 223)	(70 856)	(70 897)

13. Прочие обязательства

Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 87 824 тыс. рублей.

Детальная информация приведена ниже:

Объекты, по которому отражено право пользования объектом:

- арендованное помещение по адресу: г. Москва, ул. Электрозаводская, д. 27, стр. 2, которое в течение 7 мес. 2023 года сдавало помещения в субаренду
- автомобиль Mercedes-Benz E-Class в лизинге

Показатели, включенные в статью бухгалтерского баланса	31.12.2023
Арендные обязательства	127 596
Задолженность по арендным платежам	-
Проценты по аренде	(18 506)
НДС по арендным обязательствам	(21 266)

Суммы прочих обязательств по состоянию на 31.12.2023 г. отражены свернуто.

Информация об учетной политике.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с 01.08.2024 г. не применяется, в соотв. с пп. а) п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

14. Займы и кредиты

Расшифровка статьи «Кредиты и займы» раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса:

Показатели, включенные в статью бухгалтерского баланса	31.12.2024	31.12.2023
Займы со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	30 468	40 173
Итого	30 468	40 173

15. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 459 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023 г.: 38 638 тыс. рублей;

Расшифровка кредиторской задолженности представлена ниже:

Показатель	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	419	16 823
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	-	10 570
Расчеты с бюджетом	22	2 619
Прочая кредиторская задолженность	18	8 626
Итого	459	38 638

16. Доходы

16.1 Сумма процентов к получению по итогам 2024 г. составила: 2 303 тыс. рублей, по итогам 2023 г.: 3 255 тыс. рублей.

16.2 Выручка:

Показатель	2024	2023
Всего	54 997	284 511
в том числе по видам деятельности:	-	-
юридические, бухгалтерские, налоговые консультации, услуги	41 046	221 654
возмещение офисных расходов, перевод, нотариат, курьер	5 820	20 147
субаренда офисных помещений	8 131	42 710

16.3 Состав прочих доходов

Вид доходов	2024	2023
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	2 613	
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	-	4 098
Изменение стоимости предметов аренды	4 194	
Курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте	1 940	23 552
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	20 786	343
Прибыль прошлых лет	-	88
Прочие доходы	29	6 459
Итого	29 562	34 540

Информация об учетной политике

- 1) Выручка от оказания услуг признается при выполнении условий, указанных в подпунктах «а»-«д» пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».
- 2) Прочие доходы в отчете о финансовых результатах отражены свернуто.

17. Расходы

17.1 Сумма процентов к уплате по итогам 2024 г. составила: 10 214 тыс. рублей, по итогам 2023 г.: 7 373 тыс. рублей.

17.2 Состав прочих расходов:

Показатель	2024	2023
Сторнирование выручки прошлых лет	(555)	(683)
Расходы на услуги банков	(685)	(968)
Курсовые разницы по расчетам в валюте	(-)	(145)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(57 992)	(5 621)
Расходы от продажи/покупки иностранной валюты	(494)	(130)
Формирование резерва по сомнительным долгам	(-)	(11 297)
Списание выделенного НДС на расходы	(2 366)	(229)
Прочие расходы	(23 745)	(3 904)
Расходы, связанные с реализацией основных средств	(3 626)	(-)
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	(700)	(-)
Итого	(90 163)	(22 977)

Информация об учетной политике.

- 1) Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- 2) Прочие расходы в отчете о финансовых результатах отражены свернуто.

18. Отчет о движении денежных средств

18.1. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс Строка 1250 «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2024 г.»	1 286
Отчет о движении денежных средств Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За Январь-Декабрь 2024 г.»	1 286
Бухгалтерский баланс Строка 1250 «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2023 г.»	12 428
Отчет о движении денежных средств Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За Январь-Декабрь 2023 г.»	12 428

18.2. Состав денежных средств и их эквивалентов

Статья бухгалтерского баланса	Сумма	
	31.12.2024	31.12.2023
«Денежные средства и денежные эквиваленты»	1 286	12 428
в том числе		
Рублевый счет	654	3 106
Валютный счет	632	9 322

Информация об учетной политике

- 1) Денежные потоки отражаются развернуто, за исключением следующих отражаемых свернуто потоков:
 - косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - денежных потоков на покупку и продажу валюты;
 - при формировании отчета исключаются двойные обороты, к которым Общество относит: перечисления денежных средств с одного на другой счет, снятие денежных средств с расчетного счета в кассу.

19. Расчеты по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	(122 506)	(19 149)
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)	91 350	14 537
Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)	54 905	12 670
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	(41 060)	8 059
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	24 501	3 830
Суммы начисленного отложенного налогового актива	12 937	2 592
Сумма начисленного отложенного налогового обязательства	(1 956)	(58)
Суммы постоянного налогового обязательства (налогового актива)	(18 270)	(2 907)
Налог на прибыль,	8 427	922
В т. ч. Текущий налог на прибыль		(1 612)
Отложенный налог на прибыль	8 427	2 534

20. Операции в иностранной валюте

20.1 Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Валюта	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	101,6797	89,6883
ЕВРО	106,1028	99,1919

20.2 Применимый курс для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, установленный законом или соглашением сторон (иной курс, чем курс ЦБ РФ):

Порядок определения суммы в рублях	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США по курсу ЦБ РФ на дату осуществления расчетов	101,6797	89,6883
ЕВРО по курсу ЦБ РФ на дату осуществления расчетов	106,1028	99,1919

21. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах.

1) Контролирующие лица.

Юридическое лицо, имеющее более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) организации – составителя отчетности – участники Общества:

«Редль Консалтинг ГмбХ», юридическое лицо в соответствии с правом Федеративной Республики Германия, владеющие долей в уставном капитале в размере 99,9%.

«Редль Айти-Консалтинг ГмбХ» юридическое лицо в соответствии с правом Федеративной Республики Германия, владеющие долей в уставном капитале в размере 0,1%.

2) Контролируемые лица

Юридические лица, в которых ООО «Редль и партнеры» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), отсутствуют.

Юридические лица, в которых ООО «Редль и партнеры» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) и имеет возможность определять решения, отсутствуют.

3) Лица, контролируемые тем же лицом, что и организация-составитель отчетности отсутствуют.

21.1 Операции с основным хозяйственным обществом (товариществом) – не осуществлялись.

21.2. Операции с дочерними хозяйственными обществами – дочерних хозяйственных обществ не имеет.

21.3. Операции с преобладающими (участвующими) хозяйственными обществами – не осуществлялись.

21.4. Операции с зависимыми хозяйственными обществами – зависимых хозяйственных обществ не имеет.

22. Оценочные обязательства

22.1 Резервы на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют, по состоянию на 31.12.2023 г.: 8 289 тыс. рублей.

22.2 Резерв на выплату годового вознаграждения по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствует.

22.3 Резерв на оплату услуг сторонних организаций по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствует.

22.4 Характер оценочного обязательства: *резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.*

1) Способ определения оценочного обязательства: резерв рассчитан по каждому сотруднику исходя из заработанных дней отпуска и среднего размера оплаты труда.

2) Ожидаемый срок исполнения: год, следующий за отчетным.

3) Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения оценочного обязательства: неизвестно, в какие сроки работники используют право на отпуск.

4) Неопределенности, существующие в отношении величины оценочного обязательства: средний размер оплаты труда за расчетный период может отличаться от среднего размера оплаты труда за отчетный год вследствие колебаний размера оплаты труда по месяцам и изменения его размеров.

22.5 Характер оценочного обязательства: *резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год.*

1) Способ определения оценочного обязательства: резерв рассчитан по каждому сотруднику исходя из среднего размера оплаты труда.

2) Ожидаемый срок исполнения: год, следующий за отчетным.

3) Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения оценочного обязательства: отсутствуют.

4) Неопределенности, существующие в отношении величины оценочного обязательства: фактический размер вознаграждения по итогам работы за год может отличаться от размера вознаграждения вследствие увольнения работников, имевших право на данное вознаграждение, в течение года, следующего за расчетным.

22.6 Характер оценочного обязательства: *резерв предстоящих расходов на оплату услуг сторонних организаций.*

- 1) Способ определения оценочного обязательства: резерв рассчитан применительно к условиям договора с исполнителем.
- 2) Ожидаемый срок исполнения: год, следующий за отчетным.
- 3) Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения оценочного обязательства: не выявлены
- 4) Неопределенности, существующие в отношении величины оценочного обязательства: фактические суммы расходов могут несущественно отличаться от размера созданного резерва вследствие уточнения объема оказанных услуг.

23. Информация о непрерывности и рисках хозяйственной деятельности

На протяжении 2024 года российский валютный рынок был подвержен достаточно высокой волатильности.

Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

Рыночные риски:

1. Валютный риск

В связи с тем, что основной долей покупателей Общества являются иностранные компании, существенная часть доходов и активов Общества выражена в иностранной валюте, а именно в евро. Валютные риски оцениваются как низкие.

2. Риск ликвидности

В настоящее время, несмотря на экономическую и политическую ситуацию в России, ухудшение покупательной способности потребителей услуг Общества и ограничение доступа к капиталу не ожидается.

По вышеуказанной причине Общество также не подвержено отраслевому риску.

24. Информация по прекращаемой деятельности

04.02.2025 года на внеочередном общем собрании участников Общества было принято решение о ликвидации Общества, о чем были внесены изменения в ЕГРЮЛ 12.02.2025 года.

Ожидаемый срок завершения прекращения деятельности - 2025 год.

25. События после отчетной даты

У Общества отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, которая оказала или могла оказать существенное влияние на положение Общества и имевшее место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

Ликвидатор
27.03.2025

А.Ю. Сапожников