

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Айтидев Лаб» за 2024 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Айтидев Лаб» (далее «Общество») за 2024 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Айтидев Лаб» образовано в 2009 году. Свидетельство о государственной регистрации № 35 001819478 от 16.03.2009, ОГРН 1093525002890, ИНН 3525220001.

Адрес местонахождения: 160009 г. Вологда ул. Путейская д.22, КПП 352501001

Общество поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика с присвоением КПП 997750001.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности Общества: Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги, ОКВЭД 62.0

Обществом получена аккредитация Минкомсвязи России как организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий. Аккредитация подтверждается выпиской из реестра аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий о том, что в реестр внесена запись от 10.09.2010 г. за № 345. Но 17.07.2024 г. аккредитация по решению Минцифры была аннулирована по причине несоответствия критериям, определенным постановлением Правительства от 30.09.2022 № 1729.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2024, 2023 и 2022 годы составила 3, 207 и 1402 человек соответственно.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество не имеет обособленных подразделений.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Единоличный исполнительный орган Общества: Удалова Анна Леонидовна, Директор, назначена на должность с 01 ноября 2023 года решением от 31 октября 2023 года, принятым Единственным участником Общества Частной компанией с ограниченной ответственностью "Римьют Холдингз Лимитед". Полномочия предыдущего директора Антиповой Натальи Валерьевны прекращены 31 октября 2023 года.

Главный бухгалтер Общества: Удалова Анна Леонидовна, назначена на должность 29 апреля 2023 года.

Состав участников Общества: с 09 декабря 2024 года - Павел Валерьевич Ряйкконен, размер доли 100%, номинальная стоимость доли 500 020 000 руб. До указанной даты единственным участником общества являлась Частная компания с ограниченной ответственностью "Римьют Холдингз Лимитед" (RIMUTE HOLDINGS LIMITED). 06 декабря 2024 года был подписан Договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества, 09 декабря 2024 года в Единый реестр юридических лиц была внесена соответствующая запись.

Бенефициарные владельцы Общества: Павел Валерьевич Ряйкконен.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год не подлежит обязательному аудиту в связи с тем, что налоговые доходы за 2023 год меньше 800 млн. руб. (фактическое значение 644 млн. руб.), а стоимость активов на 31.12.2023 г. меньше 400 млн. руб. (фактическое значение 166 млн. руб.)

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной приказом директора №291223-2 от 29.12.2023.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением системы 1С: Предприятие 8.3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации. Следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать годовую бухгалтерскую отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ № 49 от 13 июня 1995 года.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация основных средств и всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Доходы (расходы) от продажи валюты, курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы представляются как внеоборотные.

Обязательства, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

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

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в составе ОС вне зависимости от их стоимости.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5 % первоначальной стоимости основного средства. В остальных случаях ремонт основных средств относится к текущим расходам.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования, с учетом предполагаемых сроков морального и физического износа, рекомендаций производителя и планов по замене.

Сроки полезного использования по группам основных средств следующие:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (месяцев)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	12	112
Сооружения	121	121
Транспортные средства	42	147
Офисное оборудование	36	181
Производственный и хозяйственный инвентарь	24	121

Амортизация начисляется ежемесячно. Линейный способ амортизации применяется для объектов ОС, входящих в группы - здания и транспортные средства. По всем остальным объектам ОС амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка. Амортизация способом уменьшаемого остатка рассчитывается с применением коэффициента ускорения и ежемесячным расчетом величины амортизации исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока использования на начало текущего месяца.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в годовой бухгалтерской отчетности отражаются в составе основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

2.7. Учет нематериальных активов

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации НМА определяется приказом руководителя Общества индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. Способ амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По данным нематериальным активам амортизация не начисляется.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Учет запасов

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 1 января 2021 года.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

Стоимость незавершенного производства каждого вида продукции находится расчетным путем, в расчет принимаются только прямые расходы номенклатурной группы.

Активы, затраты на которые будут возмещены в ходе их продажи, а не целевого использования, классифицируются как Долгосрочные активы к продаже и учитываются в составе запасов. Переоценка объекта внеоборотных активов в долгосрочный актив к продаже производится на основании приказа руководителя об отсутствии необходимости в использовании данного внеоборотного актива для основной деятельности и о намерении его продать.

Переоценка запасов не производится.

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости запасов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. Величина резерва определяется как превышение фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи и включается в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. При списании запасов в результате реализации, безвозмездной передачи и ином выбытии ранее созданный резерв погашается, уменьшая стоимость выбывающих запасов.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, подвержены незначительному риску изменения стоимости и доступны для использования по требованию в любой момент времени относятся к денежным эквивалентам. В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, депозитные вклады со сроком размещения до 3 месяцев.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются денежные потоки:

- по налогу на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет или возмещение из него;
- по расчетам с работниками по предоставленным займам выданным и погашенным в отчетном периоде;
- по расчетам с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками в части возврата платежей, перечисленных в отчетном периоде.

Денежные потоки, выраженные в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсам ЦБ РФ, установленным на даты осуществления или поступления платежей.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств, выраженных в иностранной валюте, включаются в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

2.10. Учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" с 1 января 2020 года.

Предмет аренды на дату получения признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальной величины. Для дисконтирования применяется ставка по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, по информации из последнего доступного на дату расчета Статистического бюллетеня Банка России о Средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом. Срок полезного использования права пользования активом определяется равным сроку действия договора аренды, если договором аренды предусмотрена последующая пролонгация, срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, либо рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

При передаче имущества в аренду объекты учета классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Резерв по сомнительным долгам

Резерв формируется по любой сомнительной дебиторской задолженности юридических и физических лиц, возникшей по любым основаниям.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с контрагентами по каждому сомнительному долгу. Сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов, по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 90 дней резерв не создается.

Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на последнюю дату отчетного месяца и на 31 декабря отчетного года определяется как произведение количества неиспользованных дней отпуска по каждому работнику на средний дневной заработок каждого работника. Оценочное обязательство увеличивается на сумму страховых взносов, относящихся к неиспользованным отпускам. Начисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности как расходы на оплату труда и расходы по страховым взносам.

2.12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере истечения периода страхования.

Расходы на приобретение неисключительных прав использования программного обеспечения учитываются равномерно в течении срока пользования, установленного договором либо иным документом правообладателя. В случае, если срок использования программного обеспечения не установлен, расходы на приобретение учитываются в течение 12 месяцев с даты передачи прав приравненной к дате первичного учетного документа на приобретение.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, прочих оборотных активов, прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.13. Учет себестоимости услуг

Формирование себестоимости услуг осуществляется по номенклатурным группам, которые соответствуют видам деятельности. Вид продукции внутри номенклатурной группы определяется договором с заказчиком на оказание услуг.

Общехозяйственные расходы на конец каждого отчетного периода включаются в себестоимость продаж. Распределение между номенклатурными группами осуществляется пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на производство.

Учет расходов при оказании услуг ведется по местам возникновения затрат - подразделениям. Аналитический учет расходов соответствует элементам затрат.

2.14. Учет доходов и расходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- право на получение этой выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от услуг по разработке, модификации и сопровождению программных продуктов;
- доходы по оказанию рекламных и маркетинговых услуг, а именно, производство рекламных материалов, проведение рекламных кампаний, проведение маркетинговых исследований, проведение маркетинговых кампаний в социальных сетях.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Доходы от сдачи в аренду объектов основных средств, доходы от реализации основных средств и запасов относятся к прочим доходам.

2.15. Расчет налога на прибыль

Налог на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении финансовой отчетности в Бухгалтерском балансе суммы отложенного актива и обязательства отражаются свернуто по видам активов и обязательств, а также по отнесению активов и обязательств к конкретному объекту учета.

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.2. Изменения в учетной политике

Общество досрочно применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" с 1 января 2020 года. На конец 2019 года по каждому договору аренды вместо ретроспективного пересчета единовременно признаны право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, происходящих после 1 января 2021 года.

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств и правам пользования активами на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Основные средства			
Здания (ремонт арендованных помещений)	27 032	16 504	7 002
Транспортные средства	-	-	2 164
Офисное оборудование	3 626	4 352	217 701
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 731	1 645	4 077
Итого	32 389	22 501	230 944
Права пользования активами			
Здания (аренда офисных помещений)	53 285	39 577	29 333

Приобретение основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов включает:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Приобретение основных средств			
Незавершенное строительство - ремонт арендованных помещений	-	5 305	5 305
Незавершенные капитальные вложения - офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	-	25 160	25 160
Итого	-	30 465	30 465

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют объекты основных средств:

- стоимость которых не погашается;
- обремененные залогом;
- переведенные на консервацию;
- объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Прочие внеоборотные активы			
Расходы будущих периодов - неисключительные права на использование программного обеспечения	-	25	120
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению внеоборотных активов	19	19	19
Расчеты с сотрудниками по предоставленным займам (долгосрочная часть)	361	-	3 060
Итого	380	44	3 199

7. ЗАПАСЫ

Движение запасов в разрезе фактической себестоимости и резерва под обесценение представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2023 года	Увеличение	Уменьшение	На 31 декабря 2024 года
Материалы				
Себестоимость	-	-	-	-
Резерв под обесценение	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-
	На 31 декабря 2022 года	Увеличение	Уменьшение	На 31 декабря 2023 года
Материалы				
Себестоимость	6 637	-	6 637	-
Резерв под обесценение	-	-	-	-
Итого	6 637	-	6 637	-

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов запасы, находящиеся в пути или переданные в залог, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 1 859 тыс. руб. Указанные авансы отражены в составе дебиторской задолженности.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Дебиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 006	774	29 157
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	97 382
Расчеты по налогам и сборам	687	1 849	21 456
Расчеты с сотрудниками по предоставленным займам (краткосрочная часть)	450	60	13 667
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	48 877	108	1 352
Итого	55 020	2 791	163 014

К расчетам с разными дебиторами и кредиторами отнесена сумма 48 653 тыс. руб., размещенная на биржевой овернайт (вид сделки РЕПО 1 Покупка) 28.12.2024 г. с датой завершения расчетов 09.01.2025 г.

Резерв по сомнительной задолженности на 31 декабря 2024 года начислен по расчетам с поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами:

	Резервирование	
	Процент	Сумма
Контрагент		
ООО АЙПАПАЙ	100	6 023
ООО ЮКЕЙС	100	1 859
Прочие	100	43
Итого		7 925

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства на текущих счетах в банках	142	79 003	429 839
в российских рублях	142	79 003	227 775
в долларах США	-	-	202 064
Денежные эквиваленты - депозитные вклады сроком до трех месяцев	-	-	567 000
в российских рублях	-	-	567 000
в долларах США	-	-	-
Итого	142	79 003	996 839

К денежным эквивалентам отнесены депозитные вклады сроком до 3 месяцев. На 31 декабря 2022 года вклад в российских рублях размещен по ставке 6,2 % годовых.

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов - неисключительные права на использование программного обеспечения	56	1	6 719
Итого	56	1	6 719

11. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Участники			
RIMUTE HOLDINGS LIMITED	-	500 020	500 020
Ряйкконен Павел Валерьевич	500 020	-	-
Итого	500 020	500 020	500 020

Единственный (владеющий 100% уставного капитала) участник Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2023 годов - RIMUTE HOLDINGS LIMITED, Кипр. На 31 декабря 2024 года - Ряйкконен Павел Валерьевич, гражданин РФ.

12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строкам Бухгалтерского баланса Прочие долгосрочные и Прочие краткосрочные обязательства отражены обязательства по договорам аренды офисных помещений. Арендуемые офисные помещения используются для осуществления обычных видов деятельности Общества. Ограничения использования предмета аренды договорами не предусмотрены.

Движение обязательства по аренде за 2024, 2023 и 2022 представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год	2022 год
Баланс на 31 декабря предыдущего года	17 840	12 275	457 294
Первоначальная оценка обязательства по вновь заключенным договорам аренды	-	-	5 809
Пересмотр обязательства при изменении срока аренды или величины арендных платежей (увеличение)	2 018	29 498	1 819
Пересмотр обязательства при изменении срока аренды или величины арендных платежей (уменьшение)	-	-	(317 458)
Арендные платежи уплаченные	(12 000)	(24 729)	(158 434)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	695	795	23 245
Баланс на 31 декабря отчетного года	8 553	17 840	12 275

Обязательство по аренде на 31 декабря 2024 года представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Ожидаемый срок аренды	Обязательство по аренде	Долгосрочная часть обязательства	Краткосрочная часть обязательства
Арендодатель				
Бухман Светлана Иосифовна ИП	до 09.2025	8 553	-	8 553
Итого		8 553	-	8 553

Обязательство по аренде на 31 декабря 2023 года представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Ожидаемый срок аренды	Обязательство по аренде	Долгосрочная часть обязательства	Краткосрочная часть обязательства
Арендодатель				
Бухман Светлана Иосифовна ИП	до 09.2024	17 840	-	17 840
Итого		17 840	-	17 840

Обязательство по аренде на 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Ожидаемый срок аренды	Обязательство по аренде	Долгосрочная часть обязательства	Краткосрочная часть обязательства
Арендодатель				
Бухман Светлана Иосифовна ИП	до 06.2023	12 080	-	12 080
УНИВЕРСАЛТОРГ ООО	до 02.2023	195	-	195
Итого		12 275	-	12 275

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Кредиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	75	93	18 797
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	632 860
Расчеты по налогам и сборам	506	419	24 939
Расчеты с персоналом по оплате труда	163	741	63 640
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	68
Итого	744	1 253	740 304

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов включает:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Задолженность по налогам и сборам			
Налог на доходы физических лиц	36	212	18 488
Страховые взносы	195	26	5 857
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	-	-
Налог на имущество	275	181	590
Транспортный налог	-	-	4
Итого	506	419	24 939

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов просроченные обязательства по налогам и сборам отсутствуют.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств на оплату неиспользованных отпусков за 2024, 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024	2023	2022
Баланс на 31 декабря предыдущего года	4 168	158 740	169 620
Создание резервов	2 048	38 258	282 511
Использование резервов	(3 851)	(192 830)	(293 391)
Баланс на 31 декабря отчетного года	2 365	4 168	158 740

15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Выручка		
Разработка (модификация и адаптации) программных продуктов	-	581 116
Оказание рекламных и маркетинговых услуг	-	25 728
Итого	-	606 844

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Себестоимость продаж		
Разработка (модификация и адаптация) программных продуктов	-	479 644
Оказание рекламных и маркетинговых услуг	-	23 279
Итого	-	502 923

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Себестоимость продаж		
Расходы на оплату труда	-	361 967
Отчисления в социальные фонды	-	27 244
Амортизация	-	55 926
Материальные затраты	-	10 447
Прочие	-	47 340
в том числе:		
расходы на оплату сторонних услуг по разработке программного обеспечения	-	16 600
расходы на обеспечение нормальных условий труда, организацию питания персонала	-	1 748
командировочные расходы, расходы на обучение персонала	-	5 607
расходы по аренде, ремонту и содержанию офисных помещений	-	3 399
расходы на корпоративные подарки и праздники	-	436
расходы на интернет и телекоммуникации, другие услуги связи	-	10 016
расходы на IT-сервисы	-	6 407
расходы на рекрутинг	-	3 129
Итого	-	502 923

17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Управленческие расходы		
Расходы на оплату труда	-	36 178
Отчисления в социальные фонды	-	2 015
Амортизация	-	6 368
Материальные затраты	-	164
Прочие	-	42 558
в том числе:		
расходы на добровольное медицинское страхование	-	33 045
информационные, аудиторские, консультационные, услуги и прочие управленческие расходы	-	8 497
расходы на IT-сервисы	-	124
имущественные налоги	-	831
командировочные расходы, расходы на обучение персонала	-	61
Итого	-	87 284

18. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению за 2024 и 2023 годы представлены процентами, начисленными на остаток средств на текущих банковских счетах и депозитах сроком размещения до трех месяцев. В 2023 году, также процентами, начисленными по договору процентного займа. 13.12.2024 года с АО "ТБанк" был заключен Договор об оказании услуг на финансовом рынке. С указанной даты Общество стало получать доходы от сделок РЕПО.

19. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате за 2024 и 2023 годы представлены процентами начисленными на задолженность по арендным платежам по договорам аренды в отношении которых Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Прочие доходы		
Доходы от реализации движимого имущества	-	44 290
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты (свернуто)	-	-
Штрафы, пени, неустойки и скидки к получению	-	-
Доходы по восстановлению резервов по сомнительным долгам	-	749
Прочие	1 401	2 553
Итого	1 401	47 592

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Прочие расходы		
Расходы на услуги банков	33	198
Курсовые разницы (свернуто)	56	52 741
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты (свернуто)	-	821
Материальная помощь	251	4 064
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	-	56 248
Благотворительность	-	4
Расходы от реализации движимого имущества и прочих услуг	-	35 039
Штрафы, пени, неустойки, отступные к уплате	1	23 372
Прочие	5 201	228 776
Итого	5 544	401 262

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

До 31 декабря 2023 года Общество осуществляло деятельность в статусе IT-компании и на основании Федерального закона №67-ФЗ применяло ставку по налогу на прибыль в 2023, 2022 годах - 0%.

С 1 января 2024 года ввиду отсутствия дохода от основного вида деятельности Общество не применяет любые меры налоговой поддержки. Таким образом, ставка по налогу на прибыль с 1 января 2024 года составила 20%, в том числе 3% - в федеральный бюджет, 17% - в бюджет субъекта Российской Федерации.

С 1 января 2025 года ставка по налогу на прибыль увеличена до 25%, а том числе 8% - в федеральный бюджет, 17% - в бюджет субъекта Российской Федерации.

Изменение отложенного налога на прибыль за 2024, 2023 годы обусловлено следующим:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Отложенный налог на прибыль обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	5 858	-
изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	77 428	-

По итогам 2023 Обществом получен убыток в сумме 329 661 тыс. руб., по итогам 2024 года совокупный финансовый результат периода - прибыль 44 487 тыс. руб.

23. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления годовой бухгалтерской отчетности:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Валюта			
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Влияние курса валюты на показатели бухгалтерской отчетности:

(тыс. руб.)

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Доход (расход) от курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	(42 617)
Итого	-	(42 617)

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены операции со следующими контрагентами:

МГЛ ГЕЙМЗ ООО, Российская Федерация
 ПЁРФЕКТ ПЛЭЙ ООО, Российская Федерация
 ПЛЕЙРИКС ДМР ООО, Российская Федерация
 ФОРЕСТВЕСТ ООО, Российская Федерация

Характер отношений - компании контролируются одним и тем же юридическим лицом.

К операциям со связанными сторонами относятся операции по получению кредитов и займов. Сроки осуществления расчетов со связанными сторонами не превышают 90 дней и осуществляются только в безналичной форме.

На 31 декабря 2024 года дебиторская и кредиторская задолженности со связанными сторонами отсутствуют.

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2024 и 2023 года отсутствует.

Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	29 093
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-
Получение кредитов и займов	2 008	2 550
Прочие поступления	-	15
Платежи		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	(15 640)
прочие платежи	-	(120)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	11 826
Платежи		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(3 740)

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Общество начислило основному управленческому персоналу (директору Общества) следующее вознаграждение:

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Краткосрочные вознаграждения		
оплата труда	6 205	7 595
материальная помощь	-	-
отчисления по страховым взносам	<u>1 281</u>	<u>154</u>
Итого	<u>7 486</u>	<u>7 749</u>

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

25. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов обеспечений по собственным обязательствам и поручительств по обязательствам третьих лиц Общество не имеет.

26. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

27. РИСКИ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Стоимость чистых активов Общества на 31 декабря 2024 года составила 187 272 тыс. руб., что ниже размера уставного капитала Общества. На основании Федерального закона № 46-ФЗ снижение стоимости чистых активов Общества по окончании 2022 и 2023 годов не учитывается для целей применения пункта 4 статьи 30 Федерального закона № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", и следовательно, у Общества отсутствует обязанность снижения величины уставного капитала до величины чистых активов.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты.

Основные отраслевые риски связаны с возможным ухудшением ситуации в ИТ отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- недостаточность системы подготовки кадров;
- медленные темпы развития технологических решений.

Среди финансовых рисков можно выделить сложную экономическую ситуацию при работе с иностранными рынками, а также неблагоприятное изменение валютных курсов. Российский рубль является функциональной валютой. Общество подвержено валютным рискам связанным с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение и ужесточение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил валютного регулирования;
- изменение законодательства в области информационных технологий;
- изменение судебной практики;
- несогласованность действий федеральных и региональных органов власти.

Политическая напряженность в регионе, международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время. Данные события могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, последствия которых сложно прогнозировать.

Руководство Общества принимает меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков в целях устойчивого функционирования деятельности. Тем не менее будущая

экономическая ситуация, правовая среда, и их воздействие на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Директор

Главный бухгалтер

27 марта 2025 года



Удалова А.Л.

Удалова А.Л.