

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ООО «МОРЕВИЛЬ» за 2024 год.**

Оглавление

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	1
1. Общие сведения	3
1.1. Общая информация.....	3
1.2. Основные виды деятельности.....	3
1.3. Численность персонала	3
1.4. Филиалы (структурные подразделения).....	3
1.5. Информация об исполнительных и контрольных органах	4
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета	5
2.1. Общие положения учетной политики.....	5
2.2. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств	5
2.3. Нематериальные активы.....	5
2.4. Основные средства	6
2.5. Финансовые вложения.....	7
2.6. Учет операций РЕПО.....	7
2.7. Материально-производственные запасы	8
2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты	8
2.9. Расходы по обычным видам деятельности.....	9
2.10. Расходы будущих периодов.....	9
2.11. Дебиторская задолженность	9
2.12. Резервы по сомнительным долгам	10
2.13. Кредиты и займы.....	11
2.14. Доходы по обычным видам деятельности.....	11
2.15. Бухгалтерская отчетность	11
3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности	12
3.1. Бухгалтерский баланс	12
3.1.1. Нематериальные активы.....	12
3.1.2. Основные средства	12
3.1.3. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	13
3.1.4. Запасы	13
3.1.5. Дебиторская задолженность	13
3.1.6. Прочие оборотные активы	14
3.1.7. Капитал	14
3.1.8. Заемные средства	14
3.1.9. Кредиторская задолженность	14
3.1.10. Оценочные обязательства	15
3.2. Отчет о финансовых результатах	15
3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности	15
3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	15
3.2.3. Прочие расходы	16
3.2.4. Налог на прибыль.....	16
4. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества.....	18
4.1.1. Информация об операциях со связанными сторонами	18
4.1.2. Условные обязательства и условные активы	21
4.1.4. События после отчетной даты.....	21
4.1.5. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды.....	21
4.1.6. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности.....	22
4.1.7. События после отчетной даты	22
4.1.8. Информация по сегментам.....	Ошибка! Закладка не определена.

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Моревиль».

Сокращенное наименование: ООО «Моревиль»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москвы «19» декабря 2016 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 5167746461559.

Юридический адрес: 127006 г. Москва, Настасьинский пер., д.7, стр.2, ком.26

Почтовый адрес: 127006 г. Москва, Настасьинский пер., д.7, стр.2, ком.26

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. Состав Акционеров Общества приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1

Акционеры Общества

№ п/п	Наименование Акционера	Доля в уставном капитале, %	Сумма, руб.
1	АО «Финам»	100	10000

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является: предоставление услуг в области шифрования информации, оказание услуг по разработке, внедрению, сопровождению и технической поддержке шифровальных (криптографических) средств.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

- ЛСЗ №0014304, рег.номер 15756Н от 21.02.17 на разработки, производства, Распространения шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств. Лицензия бессрочная.

- рег.номер 1135 от 11.06.10, переоформлена на основании приказа ФСТЭК России №87-л от 10.02.17 на деятельность по технической защите конфиденциальной информации.

1.3. Численность персонала

Численность персонала Общества по состоянию на 01.01.23 г. составляет 5 человек (31 декабря 2023 г. – 6 человек).

Численность персонала Общества по состоянию на 01.01.24 г. составляет 6 человек (31 декабря 2024 г. – 12 человек).

1.4. Филиалы (структурные подразделения)

Общество филиалов и обособленных подразделений не имеет.

1.5. Информация об исполнительных и контрольных органах

Совет Директоров в Обществе отсутствует.

Пархомов Владислав Анатольевич является генеральным директором Общества и выполняет функции единоличного исполнительного органа.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Общие положения учетной политики

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С(8.3) Предприятие.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

2.2. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится один раз в три года. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится в соответствии со ст.12 Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также на основании «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.95г №49.

2.3. Нематериальные активы

Начиная с отчетности за 2024 год учет НМА меняется в связи с изменением нормативной базы. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утвержден Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н и заменяет ПБУ 14/2007. В данном ФСБУ прописаны новые виды нематериальных активов. Это неисключительные права на лицензионное ПО, лицензии на отдельные виды деятельности и любые успешные НИОКР.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

В отчетности переход на ФСБУ 14/2022 отражали ретроспективно.

2.4. Основные средства

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

По объектам основных средств срок полезного использования устанавливается на основании Постановления Правительства №1 от 01.01.02. исходя из срока установленного для соответствующей амортизационной группы.

В составе объектов основных средств также учитываются:

- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2006 года, стоимостью до 10 000 рублей, в общем порядке до момента их выбытия;
- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2008 года, стоимостью до 20 000 рублей, в общем порядке до момента их выбытия.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету начиная с 01.01.2008 г., стоимостью не более 20 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету начиная с 01.01.2011 г., стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам согласно Классификации основных средств, применяемой Обществом, исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб.

При определении срока полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, учитывается количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они

приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Общество не проводит переоценку основных средств.

2.5. Финансовые вложения

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально. Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.6. Учет операций РЕПО

При покупке ценных бумаг по первой части РЕПО у Покупателя по первой части РЕПО передача денежных средств по первой части РЕПО признается выдачей займа Продавцу по первой части РЕПО и отражается записью в сумме перечисленных денежных средств по дебету счета 58 «Финансовые вложения», субсчет 58.03 «Предоставленные займы», а ценные бумаги в количестве и по стоимости их приобретения по первой части РЕПО отражаются в качестве полученного обеспечения на счете забалансового учета ЦБР «ЦБ обязательства по РЕПО».

При передаче ценных бумаг по первой части РЕПО, учтенные на балансе Общества по сделкам купли-продажи, выбытие бумаг не отражается, полученные денежные средства отражаются на счете 66.05 «Займы, полученные по РЕПО». Переданные по первой части РЕПО ценные бумаги с баланса не списываются, а обособляются в учете по дебету счета 58 «Финансовые вложения», субсчет 58.06 «Ценные бумаги, переданные в РЕПО» в оценке, соответствующей балансовой оценке переданных ценных бумаг.

В случае передачи ценных бумаг по первой части РЕПО, полученных в рамках сделок РЕПО и/или сделок займа ценными бумагами, отражается выбытие ценных бумаг, учтенных на счетах забалансового учета с отражением на счете учета 66.05 «Займы, полученные по РЕПО» обязательств по полученным денежным средствам по первой части РЕПО.

2.7. Материально-производственные запасы

Оценка материалов, включая активы, принятые к учету начиная с 01.01.2008 г. и отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 000 рублей (включительно) за единицу (кроме материалов и объектов, которые не могут обычным образом заменять друг друга), при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

При этом материалы и объекты со стоимостью до 20 000 рублей, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

Оценка материалов, включая активы, принятые к учету начиная с 01.01.2011 г. и отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 000 рублей (включительно) за единицу (кроме материалов и объектов, которые не могут обычным образом заменять друг друга), при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

При этом материалы и объекты со стоимостью до 40 000 рублей, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

Общество не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте, в том числе для учета транспортно-заготовительных расходов.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы). При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения три месяца с даты их открытия или менее;
- облигации, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее);
- высоколиквидные векселя организаций, ценные бумаги которых отвечают критериям ликвидности, установленным ФСФР РФ, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее) (например, ОАО «Газпром», ОАО «Сбербанк России»).

Сумма косвенных налогов, поступившая в составе платежей от покупателей и заказчиков, учитывается отдельно и подлежит уменьшению на сумму НДС, фактически уплаченную в бюджет в отчетном периоде. Также в составе этих денежных потоков учитывается сумма НДС, оплаченная поставщикам и подрядчикам, за вычетом налога, фактически возмещенного из бюджета в отчетном периоде.

2.9. Расходы по обычным видам деятельности

Все затраты на производство продукции (работ, услуг) принимать к бухгалтерскому учету в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Установить, что к прямым расходам относятся:

- материальные расходы
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы выплат страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным расходам относить все иные суммы расходов.

2.10. Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

С 2024 года вступил в действие ФСБУ 14/2022. В данном ФСБУ прописаны новые виды нематериальных активов. Это неисключительные права на лицензионное ПО, лицензии на отдельные виды деятельности и любые успешные НИОКР.

С 2024 года из состава РБП исключили стоимость программ. Есть основания учитывать на счете 97 любые затраты, которые отвечают двум условиям:

- расходы направлены на получение доходов в течении нескольких отчетных периодов
- связь между доходами и расходами невозможно определить четко или она определяется косвенным путем.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором. В случае, когда срок действия не определен условиями договора (иными передаточными актами), он устанавливается в индивидуальном порядке Приказом Генерального директора, или уполномоченным на то лицом.

2.11. Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Общество ежеквартально проводит проверку на предмет выявления сомнительной дебиторской задолженности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные

договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценка финансового состояния (платежеспособности) должника и оценка вероятности погашения долга полностью или частично основывается на анализе финансовых признаков неплатежеспособности.

При анализе платежеспособности контрагента Общества принимает во внимание долгосрочность работы с конкретным контрагентом, срок, в течение которого контрагент осуществляет свою деятельность на рынке, что характеризует устойчивость бизнеса. Кроме того, Общество рассматривает финансовые признаки, на основании которых могут возникнуть сомнения в платежеспособности организации-контрагента. В данном случае Общество проводит анализ финансовой устойчивости организации - контрагента, цель которого состоит в установлении степени краткосрочной и долговременной платежеспособности.

Анализ финансовой устойчивости организации-контрагента заключается в анализе расчета показателей платежеспособности, ликвидности и достаточности денежного потока для обслуживания обязательств.

В случае если у Общества отсутствуют сомнения в неплатежеспособности контрагента в результате стабильных договорных отношений и/или при отсутствии неблагоприятных финансовых признаков, то Общество не создает резерв по сомнительным долгам.

2.12. Резервы по сомнительным долгам

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

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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.

2.13. Кредиты и займы

Проценты или дисконт по выданным заемным обязательствам (облигациям и векселям) учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов, в течение предусмотренного векселем срока выплаты (в течение срока действия договора займа).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

2.14. Доходы по обычным видам деятельности

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету доходов организации.

2.15. Бухгалтерская отчетность

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

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 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблице 1.1. «Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках» (далее - Пояснения).

Информация о нематериальных активах, созданных самой организацией раскрыта в таблице 1.2 Пояснений.

Информация о принятых сроках полезного использования нематериальных активов приведена в таблице 2.

Таблица 2

Информация о принятых сроках полезного использования нематериальных активов

№ п/п	Нематериальный актив (группа однородных активов)	Установленный срок полезного использования в Обществе (в месяцах)
1	GLOBAL	120
2	Антифрод	120
3	Программное обеспечение «Корпоративный портал»	60
4	Криптографический модуль SC Signature Plug-in	60
5	Единый сервис отправки сообщений	60
6	Мобильное приложение «Корпоративный портал»	120
7	Платежный шлюз	120
8	Единый сервис отправки сообщений	60
9	ПО с использованием PUSCH технологий	120
10	ПО FINAM ID	60
11	Портал Новичок	120
12	Кадровый электронный документооборот	120
13	Сервис распознавания документов	58

3.1.2. Основные средства

Информация о структуре основных средств приведена в Пояснениях (№ пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Объекты основных средств принимались к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств производилась по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации и переоценки приведено в таблице 2.1. Пояснений.

3.1.3. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Информация о наличии финансовых вложений на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему в части долгосрочных финансовых вложений представлена по строке 1170 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса, в части краткосрочных финансовых вложений представлена по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса.

Наличие и движение финансовых вложений раскрыто в таблице 3.1 Пояснений

По строке 1170 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 отражено:

- 1 608 тыс. руб. - доля ООО Моревиль в ООО УК Менеджмент (доля участия 0,89%)
- 1500 тыс. руб. – акции АО «Финам» в количестве 4761905 шт. (доля участия 0,4762%), находящиеся в собственности Общества.
- 10 000 тыс. руб. долгосрочные займы предоставленные по договорам займа.
- 3 445 тыс. руб - приобретение права пользования

Текущая рыночная стоимость не определяется.

3.1.4. Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице 4.1. Пояснений.

3.1.5. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности приведено в таблице 5.1. Пояснений.

Крупнейшие дебиторы Общества представлены в таблице (см. Таблица 4).

Таблица 4

Крупнейшие дебиторы

тыс.руб.

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма задолженности	
		на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1.	АО «Банк ФИНАМ»	2141	636
2.	АО «ФИНАМ»	15865	12231
3.	ОООУК Финам Менеджмент	286	
	Итого:	18292	12867

3.1.6. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены активы, приведенные в таблице (см. Таблица 5).

Таблица 5

Прочие оборотные активы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	Право пользования программным обеспечением	1260	28795	20584	158

3.1.7. Капитал

Уставный капитал за отчетный период не изменился.

3.1.8. Заемные средства

Краткосрочные заемные средства представлены по строке 1510 «Заемные средства» на конец 2024 года в Бухгалтерском балансе отсутствуют

3.1.9. Кредиторская задолженность

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (с учетом строк детализации).

Наличие, состав и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3 Пояснений.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Информация о крупнейших кредиторах Общества представлена в таблице 6.

Таблица 6

Крупнейшие кредиторы

тыс.руб.

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма задолженности	
		на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023 г.
1	АО «ФИНАМ»	7	80
2	ООО «ОСК»	628	895
	Итого:	635	975

3.1.10. Оценочные обязательства

В строке баланса 1540 «Оценочные обязательства» отражены резервы общества по неотгулянным отпускам сотрудников, а также взносы, предусмотренные законодательством, в связи с оплатой труда сотрудникам Общества.

Оценочные обязательства раскрыты в Таблице 7 Пояснений

3.2. Отчет о финансовых результатах

3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах Общества от обычных видов деятельности представлены в таблице 7.

Таблица 7

Выручка от продаж

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
1.	Услуги по обслуживанию координатора, услуги по подключению КИС «ФИНАМ»,	107 182	79 770
2	Услуги по разработки программ для ЭВМ и Баз данных	54 232	5 247
3	Услуги по СМС рассылки		1 213
4	Предоставление прав пользования	22 025	
5	Услуги по размещению оборудования	138	
	Итого	183 577	86 230

В период с 01.01.24 по 31.12.24 г. не осуществлялись продажи на условиях товарообмена (бартера).

3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведен в таблице № 6.1 Пояснений.

Сведения о расходах по обычным видам деятельности представлены в таблице 8.

Таблица 8

Себестоимость продаж

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
1	Услуги по обслуживанию координатора, услуги по подключению КИС «ФИНАМ», услуги по обслуживанию таких лиц.	146 200	160 865

2	Затраты ДУ		2200
	Итого:	146 200	163065

3.2.3. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов приведена в таблице 9.

Таблица 9

Прочие расходы

тыс.руб.

Наименование	за 2024 год	за 2023 год
Услуги банка	28	31
Вариационная маржа		5 004
Комиссия брокера, депозитария, клиринг	30	424 800
Курсовая разница	7787	2 019 028
Переоценка ЦБ		7 395
Расходы от продажи ЦБ		1 009 214
Прочие расходы	468	30 541
Дивиденды		9
Опционная премия		660
Резерв под обесценивание финансовых вложений		7 210
Резерв по сомнительным долгам		1 027
Реализация ОС	5918	
Итого:	14230	3 504 919

3.2.4. Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. от 19.11.2002 № 114н, Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовых результатах за 2024 г. показатели, приведенные в таблице 10.

Таблица 10
Руб.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль

Код*	Показатель	Сумма за 2024 год
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	73 067 284,48
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	7 467 053,98
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	3 837 831,79
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	5 865 028,72
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	4 952 633,74
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	-7 302 212,32
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	3 629 222,19
	(Б) - (В)	

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Моревиль» за 2024 год

2	Отложенный налог на конец периода	912 394,98
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-2 716 827,21
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	-2 899 306,20
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	182 478,96
4	Текущий налог на прибыль	-9 834 284,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-12 551 111,21
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-14 613 456,90
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый доход	1 460 442,46
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	60 516 174,00
	(А) + (Б)	

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

В БУ в 2024 году были сделаны корректировочные проводки на погашение отложенных налогов. Это проводка на 8 144 руб, которая составляет разницу начисления налога в 20% и 13% по полученным дивидендам по ЦБ. Сумма полученных дивидендов составила 116 340,91 руб. налог под 20% - 23268, налог под 13% - 15124. Разница 8 144

В апреле месяце была сделана корректировка аналитического учета по счетам учета финансовых вложений в результате которых произошло погашение ОНА и ОНО на сумму 411 281,18

Общая сумму корректировки составила 419 425 руб, что отражено по строке 24601 отчета о финансовых результатах.

4. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

4.1.1. Информация об операциях со связанными сторонами

Бенефициарным владельцем ООО «Моревиль» является Ремша Виктор Михайлович (ИНН 773310738710).

Связанные стороны:

Генеральный директор – Пархомов Владислав Анатольевич.

Общество является организацией, которую по состоянию на 31.12.24 контролирует АО «ФИНАМ» далее Акционер, владеющий 100% уставного капитала Общества.

АО «ФИНАМ», является владельцем:

ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент» - доля 89,13%

АО «Банк ФИНАМ» - доля 99,89%

ООО «ФИНАМ Тэк» - доля 100%

ООО «Скрин маркет системз» - доля 49%

ООО «ФИНАМ ФОРЕКС» - доля 100%

Операции с основным хозяйственным обществом за период с 01.01.24 по 31.12.24 приведены в таблице (см. Таблица 13):

Таблица 13

Операции с основным хозяйственным обществом

тыс.руб.

№ п/п	Наименование организации	Вид операций	Объем операций (в абсолютном или относительном выражении)	Стоимостные показатели по не завершённым на конец отчетного периода операциям	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов, форма расчетов	Резерв по сомнительным долгам ¹	Списана дебиторская задолженность и другие долги ²
1.	АО «ФИНАМ»	Аренда движимого и недвижимого имущества	486	-	20 число каждого месяца, следующего за расчетным месяцем, безналичным порядком	-	
2.	АО «ФИНАМ»	Продажа ОС	4150	-	Разовая	-	
3.	АО «ФИНАМ»	Право пользование ПО	86	-	Последнее число месяца		

¹ Приведена величина образованных резервов по сомнительным долгам (РСД) на конец отчетного периода.

² Приведена величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Операции с другими связанными сторонами за период с 01.01.24 по 31.12.24 приведены в таблице 14.

Таблица 14

Операции с другими связанными сторонами

тыс.руб.

№ п/п	Наименование организации	Вид операций	Объем операций (в абсолютном или относительном выражении), тыс. руб. /шт.	Стоимостные показатели по не завершеным на конец отчетного периода операциям	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов, форма расчетов	Резерв по сомнительным долгам	Списана дебиторская задолженность и другие долги
1.	АО «Банк ФИНАМ»	Услуги по обслуживанию координатора, услуги по подключению КИС «ФИНАМ», услуги по обслуживанию таких лиц.	2 651	259(дебиторская задолженность)	В течение 5 банковских дней с момента получения отчета путем перечисления безналичных денежных средств	-	-
2.	АО «Банк ФИНАМ»	Предоставление права пользования ПО	4 140	360(дебиторская задолженность)			
3.	АО «ФИНАМ»	Услуги по обслуживанию координатора, услуги по подключению КИС «ФИНАМ», услуги по обслуживанию таких лиц. работы с криптографией.	124 268	9 470 (дебиторская задолженность)	В течение 5 банковских дней с момента получения отчета путем перечисления безналичных денежных средств	-	-
4.	АО «ФИНАМ»	Предоставление права пользования ПО	56405	5 636 (дебиторская задолженность)	В течение 10 банковских дней с момента получения отчета путем перечисления безналичных		

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Моревиль» за 2024 год

					ых денежных средств		
5.	ООО «УК «Финам менеджмент»	Услуги по обслуживанию координатора, услуги по подключению КИС «ФИНАМ», услуги по обслуживанию таких лиц.	284	12(дебиторская задолженность)	В течение 5 банковских дней с момента получения отчета путем перечисления безналичных денежных средств	-	-
6.	ООО «УК «Финам менеджмент»	Предоставление права пользования ПО	1411	150(дебиторская задолженность)	В течение 10 банковских дней с момента получения отчета путем перечисления безналичных денежных средств		
7.	ООО «ФИНАМ ФОРЕКС»	Услуги по обслуживанию координатора, услуги по подключению КИС «ФИНАМ», услуги по обслуживанию таких лиц.	151	15(дебиторская задолженность)	В течение 5 банковских дней с момента получения отчета путем перечисления безналичных денежных средств		
8.	ООО «ФИНАМ ФОРЕКС»	Предоставление права пользования ПО	3 021	369(дебиторская задолженность)	В течение 10 банковских дней с момента получения отчета путем перечисления безналичных денежных средств		

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены в таблице 15.

Таблица 15

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2024 год	за 2023 год
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	23013	72 484
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - оплата труда; - отпускные; - премии; - материальная помощь к отпуску; - выплаты членам совета директоров и членам ревизионной комиссии; - прочие выплаты	15032 1896 6085	18 191 3 644 50 649
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - перечисление в негосударственный пенсионный фонд; - страховая премия по договору страхования жизни.	-	-
4	Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов	4701	12 634

4.1.2. Условные обязательства и условные активы

Условные активы и условные обязательства по состоянию на конец отчетного периода отсутствуют.

4.1.3. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2024 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

4.1.4. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды

В налоговой политике Общество руководствуется существующим Налоговым кодексом РФ с учетом изменений и дополнений к нему, а также иными законодательными и нормативно-правовыми актами. За период с 01.01.24 по 31.12.24 в бюджеты всех уровней начислено и уплачено налогов на ЕНС, в том числе налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды, приведенные в таблице 16.

Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды

Налог	Сумма уплаченного налога руб
НДС	9 063 524
Прибыль	14 986 655
НДФЛ	5 847 873
Итого	29 898 052
Внебюджетные фонды	9 609 951,55

4.1.5. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности

Коммунальные платежи (тепло, вода, электроэнергия) включена в стоимость арендной платы и отдельно Арендодателем АО «ФИНАМ», в договоре не раскрывается.

4.1.6. События после отчетной даты

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

По состоянию на дату подписания отчетности текущая политическая ситуация на территории Российской Федерации не оказывает влияние на финансово-хозяйственную деятельность Организации.

Основные риски по непрерывности деятельности могут быть связаны только с прекращением деятельности обслуживаемых компаний (ключевые покупатели - холдинг ФИНАМ, обслуживание ЭДО холдинга). На текущий момент холдинг ФИНАМ не рассматривает вопрос прекращения деятельности в связи с политической ситуацией, поэтому оснований для прекращения деятельности ООО «Моревиль» тоже нет.

Иные обстоятельства способные спровоцировать банкротство Общества, например, невыполнение ковенантов по кредитным соглашениям, отсутствуют.

Генеральный директор

Пархомов В.А.

Главный бухгалтер
28 марта 2024 года

Пархомов В.А.

