# Пояснения к бухгалтерскому балансу
# и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

## 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
### 1.1. Наличие и движение нематериальных активов



| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2024г. | 136 574 | (22 096) | 53 549 | - | - | (7 699) | - | - | - | 190 123 | (29 795) |
| | 5110 | за 2023г. | 58 650 | (8 712) | 30 | (9 575) | 3 670 | (5 654) | - | - | - | 49 105 | (10 696) |
| в том числе: программы для ЭВМ | 5101 | за 2024г. | 136 574 | (22 096) | 53 549 | - | - | (7 699) | - | - | - | 190 123 | (29 795) |
| | 5111 | за 2023г. | 58 650 | (8 712) | 30 | (9 575) | 3 670 | (5 654) | - | - | - | 49 105 | (10 696) |

### 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5120 | 95 498 | 95 498 | 105 073 |
| в том числе: программы для ЭВМ | 5121 | 95 498 | 95 498 | 105 073 |

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5130 | - | - | - |
| в том числе: | 5131 | - | - | - |

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | |
| | | | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Поступило | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | часть стоимости, списанная на расходы за период | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| НИОКР - всего | 5140 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5150 | за 2023г. | 76 003 | (7 600) | 11 466 | - | (3 800) | - | 87 469 | (11 400) |
| в том числе: программы для ЭВМ | 5141 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5151 | за 2023г. | 76 003 | (7 600) | 11 466 | - | (3 800) | - | 87 469 | (11 400) |

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5170 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5161 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5171 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5190 | за 2023г. | 30 | - | (30) | - | - |
| в том числе: программы для ЭВМ | 5181 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5191 | за 2023г. | 30 | - | (30) | - | - |

Руководитель _____ Сударкин Евгений Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2024г. | 2 569 | (545) | 112 016 | (20 607) | 2 290 | (7 109) | - | - | - | 93 978 | (5 364) |
| | 5210 | за 2023г. | 3 401 | (370) | 1 708 | (2 540) | - | (175) | - | - | - | 2 569 | (545) |
| в том числе: офисное оборудование | 5201 | за 2024г. | 2 180 | (545) | 1 106 | - | - | (815) | - | - | - | 3 286 | (1 360) |
| | 5211 | за 2023г. | 861 | (370) | 1 319 | - | - | (175) | - | - | - | 2 180 | (545) |
| Здания и сооружения | 5202 | за 2024г. | - | - | 45 833 | - | - | (211) | - | - | - | 45 833 | (211) |
| | 5212 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельный участок | 5203 | за 2024г. | - | - | 20 000 | - | - | - | - | - | - | 20 000 | - |
| | 5213 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Здания и сооружения (права пользования активом) | 5204 | за 2024г. | 389 | - | 45 077 | (20 607) | 2 290 | (6 083) | - | - | - | 24 859 | (3 793) |
| | 5214 | за 2023г. | 2 540 | - | 389 | (2 540) | - | - | - | - | - | 389 | - |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5221 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2024г. | 154 | - | - | - | 154 |
| | 5250 | за 2023г. | - | 154 | - | - | 154 |
| в том числе: офисное оборудование | 5241 | за 2024г. | 154 | - | - | - | 154 |
| | 5251 | за 2023г. | - | 154 | - | - | 154 |

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | за 2023г. |
|---|---|---|---|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | - |
| в том числе: | 5261 | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | - | - |
| в том числе: | 5271 | - | - |

## 2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | - | - | - |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств | 5287 | - | - | - |
| | 5288 | - | - | - |

Руководитель _____ Сударкин Евгений Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

## 3. Финансовые вложения

### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2024г. | 1 | - | - | - | - | - | - | 1 | - |
| | 5311 | за 2023г. | 1 | - | - | - | - | - | - | 1 | - |
| в том числе: вклады в Уставный капитал | 5302 | за 2024г. | 1 | - | - | - | - | - | - | 1 | - |
| | 5312 | за 2023г. | 1 | - | - | - | - | - | - | 1 | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2024г. | 131 935 | - | 83 445 | (98 010) | - | - | - | 117 370 | - |
| | 5315 | за 2023г. | 10 182 | - | 199 613 | (77 860) | - | - | - | 131 935 | - |
| в том числе: предоставленные займы | 5306 | за 2024г. | 131 935 | - | 83 445 | (98 010) | - | - | - | 117 370 | - |
| | 5316 | за 2023г. | 10 182 | - | 199 613 | (77 860) | - | - | - | 131 935 | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2024г. | 131 936 | - | 83 445 | (98 010) | - | - | - | 117 371 | - |
| | 5310 | за 2023г. | 10 183 | - | 199 613 | (77 860) | - | - | - | 131 936 | - |

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | 5320 | - | - | - |
| в том числе: | 5321 | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5325 | - | - | - |
| в том числе: | 5326 | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | 5329 | - | - | - |

Руководитель _____ Сударкин Евгений Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | выбыло | | | | | | |
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | 5400 | за 2024г. | 172 641 | - | 172 641 | 1 028 734 | (1 078 511) | - | - | X | 122 863 | - | 122 863 |
| | 5420 | за 2023г. | 101 798 | - | 101 798 | 766 450 | (695 607) | - | - | X | 172 641 | - | 172 641 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2024г. | 2 112 | - | 2 112 | 13 511 | (7 612) | - | - | (4 653) | 3 358 | - | 3 358 |
| | 5421 | за 2023г. | 862 | - | 862 | 7 142 | (3 021) | - | - | (2 872) | 2 112 | - | 2 112 |
| Готовая продукция | 5402 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2024г. | 1 | - | 1 | 869 | (699) | - | - | (169) | 2 | - | 2 |
| | 5423 | за 2023г. | 9 334 | - | 9 334 | 97 | (9 477) | - | - | 47 | 1 | - | 1 |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2024г. | 170 528 | - | 170 528 | 1 014 354 | (1 070 200) | - | - | 4 822 | 119 503 | - | 119 503 |
| | 5425 | за 2023г. | 91 602 | - | 91 602 | 759 211 | (683 110) | - | - | 2 824 | 170 528 | - | 170 528 |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5407 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5427 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего | 5440 | - | - | - |
| в том числе: | 5441 | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | - | - | - |
| в том числе: | 5446 | - | - | - |

Руководитель _____ Сударкин Евгений Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступление | | выбыло | | | | | | | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - | 5505 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5525 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2024г. | 139 295 | - | 2 132 698 | - | (1 830 758) | - | (427) | - | - | - | 441 235 | (427) |
| | 5530 | за 2023г. | 134 044 | - | 1 416 040 | - | (1 410 789) | - | - | - | - | - | 139 295 | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2024г. | 98 467 | - | 1 826 485 | - | (1 527 375) | - | (427) | - | - | - | 397 577 | (427) |
| | 5531 | за 2023г. | 119 601 | - | 1 177 512 | - | (1 198 646) | - | - | - | - | - | 98 467 | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2024г. | 14 636 | - | 190 589 | - | (196 675) | - | - | - | - | - | 8 550 | - |
| | 5532 | за 2023г. | 6 562 | - | 190 315 | - | (182 241) | - | - | - | - | - | 14 636 | - |
| Прочая | 5513 | за 2024г. | 25 592 | - | 115 624 | - | (106 108) | - | - | - | - | - | 35 108 | - |
| | 5533 | за 2023г. | 7 881 | - | 47 613 | - | (29 902) | - | - | - | - | - | 25 592 | - |
| Причитающиеся дивиденды | 5514 | за 2024г. | 600 | - | - | - | (600) | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5534 | за 2023г. | - | - | 600 | - | - | - | - | - | X | X | 600 | - |
| Итого | 5500 | за 2024г. | 139 295 | - | 2 132 698 | - | (1 830 758) | - | (427) | X | - | - | 441 235 | (427) |
| | 5520 | за 2023г. | 134 044 | - | 1 416 040 | - | (1 410 789) | - | - | X | - | - | 139 295 | - |

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | 427 | 427 | - | - | - | - |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | 427 | 427 | - | - | - | - |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5543 | - | - | - | - | - | - |
| | 5544 | - | - | - | - | - | - |

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2024г. | 197 | 65 462 | - | - | - | (33 006) | - | - | 32 653 |
| | 5571 | за 2023г. | - | 197 | - | - | - | - | - | - | 197 |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| субсидитя МПТ | 5555 | за 2024г. | - | 20 385 | - | - | - | - | X | X | 20 385 |
| | 5575 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| обязательства по аренде | 5556 | за 2024г. | 197 | 45 077 | - | - | - | (33 006) | X | X | 12 268 |
| | 5576 | за 2023г. | - | 197 | - | - | - | - | X | X | 197 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2024г. | 348 423 | 2 244 735 | 26 395 | (2 036 001) | - | 33 006 | - | - | 616 558 |
| | 5580 | за 2023г. | 279 250 | 1 600 304 | 6 107 | (1 537 238) | - | - | - | - | 348 423 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2024г. | 97 400 | 852 542 | - | (676 846) | - | - | - | - | 273 096 |
| | 5581 | за 2023г. | 29 875 | 440 326 | - | (372 801) | - | - | - | - | 97 400 |
| авансы полученные | 5562 | за 2024г. | 115 888 | 510 586 | - | (537 512) | - | - | - | - | 88 962 |
| | 5582 | за 2023г. | 112 469 | 531 506 | - | (528 087) | - | - | - | - | 115 888 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2024г. | 43 351 | 474 839 | - | (468 771) | - | - | - | - | 49 419 |
| | 5583 | за 2023г. | 61 173 | 433 537 | - | (451 359) | - | - | - | - | 43 351 |
| кредиты | 5564 | за 2024г. | 29 437 | 344 168 | 12 096 | (308 147) | - | - | - | - | 77 554 |
| | 5584 | за 2023г. | - | 79 245 | 1 692 | (51 500) | - | - | - | - | 29 437 |
| займы | 5565 | за 2024г. | 62 155 | 62 600 | 10 732 | (16 963) | - | - | - | - | 118 524 |
| | 5585 | за 2023г. | 75 733 | 115 498 | 4 415 | (133 491) | - | - | - | - | 62 155 |
| прочая | 5566 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5586 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| обязательства по аренде | 5567 | за 2024г. | 192 | - | 3 567 | (27 762) | - | 33 006 | X | X | 9 003 |
| | 5587 | за 2023г. | - | 192 | - | - | - | - | X | X | 192 |
| Итого | 5550 | за 2024г. | 348 620 | 2 310 197 | 26 395 | (2 036 001) | - | X | - | - | 649 211 |
| | 5570 | за 2023г. | 279 250 | 1 600 501 | 6 107 | (1 537 238) | - | X | - | - | 348 620 |

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5590 | - | - | - |
| в том числе:<br>расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| прочая задолженность | 5593 | - | - | - |
| | 5594 | - | - | - |

Руководитель _____ Сударкин Евгений Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

## 6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | за 2023г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 5610 | 10 314 | 5 377 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 641 611 | 435 321 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 36 110 | 23 827 |
| Амортизация | 5640 | 14 807 | 9 630 |
| Прочие затраты | 5650 | 601 677 | 464 561 |
| Итого по элементам | 5660 | 1 304 519 | 938 716 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | (69 594) |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | 51 025 | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 1 355 544 | 869 122 |

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Сударкин Евгений Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

## 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 43 548 | 67 443 | (51 708) | - | 59 283 |
| в том числе: | | | | | | |
| оценочное обязательство по оплате отпусков | 5701 | 43 548 | 67 443 | (51 708) | - | 59 283 |

Руководитель _____ Сударкин Евгений Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

## 8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Полученные - всего | 5800 | - | - | - |
| в том числе: | 5801 | - | - | - |
| Выданные - всего | 5810 | 3 458 000 | 637 517 | - |
| в том числе: договоры поручительства | 5811 | 3 458 000 | 550 000 | - |
| договор залога исключительного права на НМА | 5812 | - | 87 517 | - |

Руководитель _____ Сударкин Евгений Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

## 9. Государственная помощь

| Наименование показателя | | Код | за 2024г. | | за 2023г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Получено бюджетных средств - всего | | 5900 | 17 220 | | 3 165 | |
| в том числе:<br>на текущие расходы | | 5901 | - | | - | |
| на вложения во внеоборотные активы | | 5905 | 17 220 | | 3 165 | |
| | | | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего | за 2024г. | 5910 | - | - | - | - |
| | за 2023г. | 5920 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| | за 2024г. | 5911 | - | - | - | - |
| | за 2023г. | 5921 | - | - | - | - |

Руководитель _____ Сударкин Евгений Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

# ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт»
# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
# ЗА 2024 год

## 1. Общие сведения.

**1.1 Сведения о наименовании**

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФ-ИТ Эксперт».

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 432071, Россия, Ульяновская область, г. Ульяновск, улица Марата, дом 33, корпус 2, этаж 1-3.

**1.2 Сведения о филиалах и обособленных подразделениях.**

Обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчётного счёта:

- Заволжское отделение ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт»;

- Московское отделение ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт».

**1.3 Сведения об образовании юридического лица**

ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт» зарегистрировано 13.05.2014 г.

ОГРН 1147327001667

ИНН 7327072430

КПП 732501001

**1.4. Уставный капитал.**

Размер уставного капитала Общества: 10 тыс. рублей.

**1.5 Органы управления и контроля**

Органами управления Обществом являются:

Общее собрание участников – высший орган;

Генеральный директор - единоличный исполнительный орган.

Согласно Уставу Общества Совет директоров (наблюдательный совет) и Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Ревизионная комиссия отсутствует.

**1.5.1 Участники Общества**

Учредителями (участниками) Общества являются:

| Состав учредителей (участников) | Доля в УК, % | Сумма, руб. |
|---|---|---|
| ООО «СИГНИТИ» | 1 % | 100 |
| ООО «ПРОФ-ИТ ГРУПП» | 99 % | 9 900 |

Лицом, отвечающим за корпоративное управление Обществом и надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности является Общее собрание участников Общества в лице генерального директора ООО «СИГНИТИ», генерального директора ООО «ПРОФ-ИТ ГРУПП» и конечного владельца участников Общества - Сударкина Евгения Геннадьевича.

**1.5.2 Единоличный исполнительный орган**

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт» - генеральным директором Сударкиным Евгением Геннадьевичем.

Лицом, ответственным за подготовку данной годовой бухгалтерской отчетности является генеральный директор Сударкин Евгений Геннадьевич.

**1.6 Сведения о видах деятельности. Описание деятельности Общества.**

Основной вид деятельности Общества:

*62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая*

Дополнительные виды деятельности Общества:

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

**1.7 Численность работающих**

Среднесписочная численность работающих за отчетный период – 261 человек, за предшествующий период – 216 человек.

**1.8 Прочая информация**

Средняя ставка обслуживающих организацию банков по кредитам: 23,0 %.

Общество получило государственную аккредитацию организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, запись в реестре аккредитованных организаций: №4264 от 01.09.2014г.

Лицензий Общество не имеет.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проведена на основании приказа от 31 октября 2024 года № 47. Результаты инвентаризации отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1 ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и требованиями Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66Н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2019 № 41н, от 19.04.2019 № 61н).

При ведении бухгалтерского учёта, в том числе при составлении бухгалтерской отчётности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с учетом Информации Минфина ПЗ-10/2012), действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту и учетной политикой Общества.

Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году отсутствуют.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества и пояснения к годовой бухгалтерской отчетности подготовлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### 2.2 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт» утверждена приказом генерального директора № 35 от 30.12.2021 г., с учетом изменений внесенных изменений на основании Приказа № 65 от 31.12.2023 г.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Маркову Ларису Александровну.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

## 2.3 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2024 год

В Учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в части бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений в них в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. N 86н, и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н в редакции приказа Минфина России от 30 мая 2022 г. N 87н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в упрощенном порядке согласно п.п. 53 ФСБУ 14/2022 (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

## 2.4 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Изменение показателей предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах за 2024 год в связи с изменением Учетной политики или в связи с исправлением ошибок предшествующих отчетных периодов не производилось.

Корректировка вступительный остатков бухгалтерской отчетности за 2024 г. в связи с применением с 2024 г. ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" не требуется в связи с отсутствием объектов учета, отвечающих признакам для учета в качестве нематериальных активов.

## 2.5 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие 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 5% и более от показателя статьи и информация по нему является существенной в контексте бухгалтерской отчетности, рассматриваемой в целом.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если информация по нему не приведена обособленно в бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Если влияние существенной ошибки оценить невозможно, то в пояснениях к отчетности указываются причины этого (например, многочисленные расчеты), период, начиная с которого внесены исправления, а также приводится способ исправления.

## 2.6 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», производился пересчет денежных знаков в рубли на конец каждого месяца по установленному ЦБ РФ курсу. Хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, пересчитанных по официальному курсу иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции, в 2024 году у Общества не было.

По состоянию на 31.12.2024 денежных средств в иностранной валюте на остатках нет.

## НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК, ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

При принятии к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- нет материально-вещественной формы;
- стоимость выше установленного лимита;
- используются в бизнесе для управленческих нужд или передачи во временное пользование;
- будет эксплуатироваться более 12 месяцев;
- будет приносить прибыль или выгоды в будущем;
- имеется исключительное право на актив;
- можно ограничить доступ к активу;
- актив можно идентифицировать или отделить от других активов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признаётся совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также признаётся сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (мультимедийный продукт, единая технология).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Лимит стоимости составляет 100 000,00 рублей.

Пересчет стоимости нематериального актива, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету не подлежит изменению.

Амортизацию по НМА начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов

Нематериальные активы не переоцениваются.

Расходы по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе списываются линейным способом.

Организацией проведена оценка обесценения нематериальных активов на 31.12.2024 год. По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение нематериальных активов не требуется.

Информация о наличии и движении основных средств подробно представлена в таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год.

## 2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств признаются активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- имеют материально-вещественную форму;
- предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, имеющий уникальный инвентарный номер.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждую такую часть учитывать как самостоятельный инвентарный объект.

Оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Пересчет стоимости актива в виде объекта основных средств, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, включаются также фактические затраты Общества на доставку объектов и приведение их в состояние пригодное для использования.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации частичной ликвидации объектов основных средств.

Переоценку объектов основных средств на конец отчетного года не производится.

Стоимость основных средств Общества погашать путем начисления амортизации. Амортизация по основным средствам начислять за месяц.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельных счетах.

Элементами амортизации ОС являются:

1) срок полезного использования (далее по тексту — СПИ);
2) ликвидационная стоимость;
3) способ начисления амортизации

Амортизация рассчитывать по формуле •

Аом = (ПС - АМнак - ОБЕСЦнак - ЛС) / СПИост

Где:

Аом — амортизация за отчетный месяц, руб.

ПС — первоначальная стоимость, руб.

АМнак — накопленная сумма амортизации на начало отчетного месяца, руб.

ОБЕСЦнак — накопленная сумма обесценения на начало отчетного месяца, руб.

ЛС — ликвидационная стоимость на начало отчетного месяца, руб.

СПИост — оставшийся срок полезного использования на начало отчетного месяца, мес.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновлять.

Проверка элементов амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств проводится в Обществе не реже одного раза в год на 31 декабря отчетного года (абз. 2 п. 37 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество проводит проверку основных средства на обесценение на 31 декабря отчетного года, сопоставляя балансовую стоимость ОС и возмещаемую стоимость ОС.

При отсутствии признаков обесценения ОС, оценка возмещаемой суммы актива и расчет убытка от обесценения не производятся.

Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов, на счете 91.

Информация о наличии и движении основных средств подробно представлена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год.

Организацией проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2024 г. По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение основных средств не требуется.

## 2.9. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Организация 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

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.

Организация не переоценивает права пользования активами.

У Общества имеется договоры аренды недвижимого имущества с ПАО «ЗМЗ» № 56-40/2014-15/Э55/14-ДА от 01.06.2014 г., с ООО «ОФИС-ПЛАЗА» №ПИ-3-01/09 от 31.08.2023 г.

При расчёте ППА используется ставка, по которой Общество привлекает заёмные средства на сопоставимых с договором аренды условиях на момент признания ППА в учёте, в размере 20,8500 %.

| | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| величина обязательства по аренде | 21 271 | 389 |
| в т.ч. долгосрочные обязательства (строка 1450 «Прочие обязательства») | 12 268 | 197 |
| краткосрочные обязательства (строка 1550 «Прочие обязательства») | 9 003 | 192 |
| проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам | 3 567 | - |
| доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам | - | - |
| затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды | - | - |
| затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях | - | - |

| | | |
|---|---|---|
| информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде | - | - |

Информация о наличии и движении полученных в аренду основных средств, а также движении долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности в части арендных платежей подробно представлена в табличных Пояснениях 2.1 «Наличие и движение основных средств» и Пояснениях 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год.

## 2.10 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр. Единицей финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. Общество ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям – заемщикам и т.п.). Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством. Финансовые вложения, по которым можно определить рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, отсутствуют. Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Информация о наличии и движении финансовых вложений подробно представлена в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год.

Организацией проведена оценка на обесценение финансовых вложений на 31.12.2024 г. По результатам такой проверки формирование резерва на обесценение финансовых вложений не требуется. Аналогично на 31.12.2023 г.

## 2.11 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочих внеоборотных активов Общество в 2024 году не имело.

## 2.12 ЗАПАСЫ

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.(п. 3 ФСБУ 5/2019). Учет материалов ведётся с применением счетов: 10 «Материалы» (по субсчетам); без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (по субсчетам); 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (по субсчетам). Аналитический учет по счету 10 «Материалы» вести по местам хранения материалов (центрам ответственности) и номенклатурным номерам. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных

от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Аналитический учет по счету 41.01 «Товары» ведется по каждой единице товара и местам хранения.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы, морально устаревшие, либо пришедшие в негодность по истечении сроков хранения (по которым ранее не был создан Резерв под снижение стоимости согласно п. 3.6.5 Учетной политики), списываются в Дебет счетов финансовых результатов (9102 «Прочие расходы») с одновременным оприходованием остающихся от списания материальных ценностей отходов (по цене возможного использования) и зачислением по указанной стоимости на финансовые результаты Общества (9101 «Прочие доходы»). В случае обесценения запасов создаёются резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величину обесценения запасов признаётся расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.( п.п. п. 43 ФСБУ 5/2019). Малоценные основные средства, со стоимостью менее 100 000 руб. учитываются за балансом на счете 015 «Материальные ценности в эксплуатации».

Организацией проведена оценка на обесценение запасов на 31.12.2024 г. По результатам такой проверки формирование резерва на обесценения не требуется. Аналогично на 31.12.2023 г.

Информация о наличии и движении Запасов подробно представлена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год.

## 2.13 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который в последствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Общества в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» включает следующие данные:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|
| Налог на добавленную стоимость (строка 1220) - всего: | 0 | 9 | 131 |
| В том числе, НДС по приобретенным услугам | 0 | 9 | 131 |

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги.

Общество использует следующий порядок формирования резерва по сомнительным долгам:

- если с момента возникновения сомнительного долга прошло более 90 дней, то задолженность в полной сумме (100%) включается в резерв,
- если срок сомнительной задолженности составляет от 45 до 90 дней (включительно), то в резерв отчисляется 50% от суммы долга,
- если задолженность возникла менее 45 дней назад, то по ней резерв не создается.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам. Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

В организации на 31.12.2024 г. имеется просроченная дебиторская задолженность, признанная сомнительной. Резерв по сомнительным догам на 31.12.2024 г. сформирован в размере 427 тыс. руб. Резерв по сомнительным догам на 31.12.2023 г. сформирован в размере 0 тыс. руб.

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества подробно представлена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год.

## 2.14 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, единовременно уплачиваемая страховая премия), подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в равномерном порядке, в течение периода, к которому они относятся.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе следующим образом:

- В разделе I Бухгалтерского баланса в строке «Прочие внеоборотные активы» расходы будущих периодов отражаются при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- В разделе II Бухгалтерского баланса в строке «Прочие оборотные активы» расходы будущих периодов отражаются при условии, что период списания этих расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007, Письмо МФ от 12.01.2012 N 07-02-06/5).

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Баланса отражено:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|
| Прочие оборотные активы - всего | 0 | 6 | 45 |
| в том числе: | | | |
| Права пользования ПО | 0 | 6 | 45 |

## 2.15 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 года в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб. (так же и в предшествующие периоды).

Резервный капитал учредительными документами Общества не предусмотрен.

Добавочного капитала Общество не имеет.

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Величина нераспределенной прибыли Общества на 31.12.2024 г. составила 257 310 тыс. руб., на 31.12.2023 г. составила 186 498 тыс. руб., на 31.12.2022 г. составила 89 463 тыс. руб.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28.08.2014 года № 84н. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 257 320 тыс. руб. (на 31.12.2023 года составляла 189 673 тыс. руб., на 31.12.2022 года 89 473 тыс. руб.).

## 2.16 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками).

В бухгалтерском балансе задолженность по полученным авансам отражается без НДС.

Просроченной кредиторской задолженности, в том числе по налогам у Общества нет. Учет расчетов с бюджетом ведется развернуто по видам налогов и сборов и по ЕНС.

Заемные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о затратах, связанных с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам (в том числе товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Синтетический учет организуется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам включаться в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Общество производит начисление процентов по полученным кредитам и займам в соответствии с условиями, установленными в договоре кредита и (или) займа, ежемесячно.

Заемные средства, находящиеся в распоряжении организации, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока, учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Расшифровка строк 1410 и 1510 «Заемные средства», а также 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества подробно представлена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год.

Все проценты по кредитам и займам отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах за 2024 год. В 2024 и в 2023 г.г. проценты по кредитам и займам в стоимости инвестиционного актива не включались.

## 2.17 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по аренде, а в составе строки 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные обязательства по аренде.

Расшифровка представлена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год.

## 2.18 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов и относятся на финансовые результаты Общества при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Сумма доходов будущих периодов на 31.12.2024 г. составляет 0 тыс. руб. Сумма доходов будущих периодов на 31.12.2023 г. составляет 3 165 тыс. руб. В данной строке отражена сумма по первому траншу субсидии, полученному от МИНПРОМТОРГА РОССИИ в рамках «Соглашение о предоставлении субсидий из федерального бюджета российским организациям на возмещение части затрат на разработку цифровых платформ и программных продуктов в целях создания и (или) развития производства высокотехнологичной промышленной продукции» № 020-11-2023-1283 от 22.09.2023 г.

## 2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) отпусков работников общества, который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96).

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Информация об оценочных обязательствах, отраженных по строке 1540 бухгалтерского баланса, представлена в таблице 7. «Оценочные обязательства» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год.

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства, где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки;
- выданные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2024 года имелись неоконченные судебные разбирательства по:

| Номер дела | Наименование контрагента, основание и предмет спора | Процесс. положение Общества | Требования | Статус рассмотрения |
|---|---|---|---|---|
| А40-57250/2023 | Конкурсный управляющий ООО «Лорус Эс Си Эм», в рамках дела о банкростве | Ответчик | о признании недействительной сделкой перечисление денежных средств в размере 1 310 тыс. руб. | На рассмотрении |

Общество оценивает благоприятное решение (в пользу Общества) как очень высокую вероятность, в связи с чем в 2024 году резерв под условные обязательства не создавался (также и в предшествующем периоде).

Информация о наличии условных обязательств (активов) подробно представлена в таблице 8 «Обеспечение обязательств» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год.

Информация о выданных Обществом обеспечениях обязательств и платежей не включает данные по поручительствам (гарантиям) третьих лиц по обязательствам Общества в соответствии с разъяснениями, приведенными в письме Министерства Финансов от 22.06.2011 года №ПЗ- 5/2011.

## 2.20 ВЫРУЧКА

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

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

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов производятся по курсу, действующему на дату признания доходов организации в иностранной валюте.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временного владение и пользование) своих активов, (арендная плата), прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

| Выручка, в том числе | 2024 год, тыс. руб. | 2023 год, тыс. руб. |
|---|---|---|
| От деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочей | *1 400 295* | *920 149* |
| От разработки компьютерного программного обеспечения | *19 569* | *44 328* |
| От консультативной деятельности и работы в области компьютерных технологий | *23 660* | *12 507* |
| От деятельности по обработке данных, предоставления услуг по размещению информации и связанной с этим деятельности | *2 420* | *1 898* |
| **Итого (стр. 2110)** | ***1 445 944*** | ***978 882*** |

Выручка от экспортных операций в 2024 году составила 49 672 тыс. руб., что составляет 3,44% от общей суммы выручки за 2024 год, в 2023 году составила 40 977 тыс. руб., что составляст 4,19 % от общей суммы выручки за 2023 год.

Оснований для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2024 году отсутствуют.

## 2.21 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Общепроизводственные расходы ежемесячно списываются на себестоимость произведенной продукции в полном объеме. Распределение общепроизводственных расходов производится пропорционально выручки.

Общехозяйственные расходы – это периодические (условно-постоянные). По окончании месяца данные расходы списываются полностью в дебет субсчетов счета 90 «Продажи» пропорционально выручке от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг.

По окончании месяца расходы, учтенные на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», списывать полностью в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу». Распределение общих расходов на продажу по видам продукции производить пропорционально выручке от продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности считается возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Пересчет выраженных в иностранной валюте расходов производятся по курсу, действующему на дату признания расходов организации в иностранной валюте.

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие

отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Раскрытие информации по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах Общества в поэлементном составе затрат отчетного и предшествующего периода представлено в таблице 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год.

## 2.22 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

К прочим доходам Общества относятся:

- средства, полученные в результате реализации основных активов;

- проценты по займам, которые были предоставлены организации;

- поступления, переданные безвозмездно;

- средства, выплаченные вследствие ущерба (например, от страховиков);

- разницы в курсах валют;

- невозвратимые кредиторские задолженности;

- принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации;

- прочие доходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, а также возмещения причиненных убытков принимать к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

Кредиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

К прочим расходам Общества относятся:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; -расходы по содержанию законсервированных мощностей;

- расходы, связанные с аннулированием производственных заказов (договоров), прекращением производства, не давшего продукции; -расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг;

- налоги и сборы (за исключение налога на имущество);

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;

- снижение стоимости финансовых вложений;

- расходы по операциям с тарой;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;

- возмещение причиненных убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания;

- курсовые разницы;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;

- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям;

- убытки от хищений материальных иных ценностей, виновники которых по решениям суда не установлены;

- судебные расходы;

- затраты на НИОКР, не давшие положительного результата;

- страховые взносы с материальной помощи, подарков и других аналогичных выплат; -прочие расходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, не реальные для взыскания, включаются в расходы в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

**Проценты к получению (тыс. руб.):**

| Наименование доходов | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| Проценты к получению по займам выданным | 26 783 | 9 150 |
| Проценты на остаток денежных средств по счёту | 1 694 | |
| **Итого (стр. 2320)** | **28 477** | **9 150** |

**Проценты к уплате (тыс. руб.):**

| Наименование расходов | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| Проценты к уплате по займам и кредитам полученным | 22 828 | 6 107 |
| Проценты к уплате по аренде | 3 567 | - |
| **Итого (стр. 2330)** | **26 395** | **14 013** |

| Прочие доходы | | | Прочие расходы | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ***Наименование дохода*** | **За 2024 г.** | **За 2023 г.** | ***Наименование расхода*** | **За 2024 г.** | **За 2023 г.** |
| Восстановление резерва по отпускам | 9 208 | 0 | Спонсорская помощь | 0 | 650 |
| Доходы, связанные с реализацией материалов и прочего имущества | 0 | 20 | Формирование резерва по сомнительным долгам | 20 870 | 0 |
| Восстановление резерва по сомнительным долгам | 18 682 | 0 | Материальная помощь | 211 | 73 |
| Выручка от предоставления нежилого помещения в аренду | 4 543 | 0 | Услуги банка | 2 187 | 1 085 |
| Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению | 0 | 2 312 | Прочие расходы | 40 167 | 12 674 |
| Прочие доходы | 1 923 | 3 195 | Расходы, связанные с реализацией НМА | 0 | 5 904 |
| Доходы, связанные с реализацией НМА | 0 | 14 000 | Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате | 115 | 6 275 |
| **Итого:** | **34 356** | **19 527** | **Итого:** | **63 550** | **26 661** |

## 2.23 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы.

Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе Обществу суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество ведет бухгалтерский учет постоянных налоговых расходов (ПНР), постоянных налоговых доходов (ПНД), отложенных налоговых обязательств (ОНО), отложенных налоговых активов (ОНА).

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице:

| | Возникло ОНА | Погашено ОНА | Пересчет ОНА по ставке 25% |
|---|---|---|---|
| Незавершенное производство | | | 111 |
| Оценочные обязательства и резервы | | | 2 964 |
| Расходы будущих периодов | | | 29 |
| Убытки прошлых лет | 15 076 | | 2 115 |
| Арендные обязательства | | 12 576 | 1 064 |
| ИТОГО ОНА | 15 076 | 12 576 | 6 283 |

| | Возникло ОНО | Погашено ОНО | Пересчет ОНО по ставке 25% |
|---|---|---|---|
| Доходы будущих периодов | | | 1 053 |
| Незавершенное производство | | | 50 |
| Основные средства | | | 156 |
| ИТОГО ОНО | | | 1 259 |

| | | |
|---|---|---|
| ИТОГО ОНА/ОНО | 2 500 | 5 024 |

На 31.12.2024 г. отложенные налоги пересчитаны по ставке налога на прибыль 5% в связи с изменением законодательства по налогам и сборам и повышением льготной ставки по налогу на прибыль с 0 % до 5% с 01.01.2025 г. Результат пересчета отражен по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Отложенный налог на прибыль составил 7 524 тыс. руб., в том числе за счет пересчета по ставке 5% 5 024 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением временных разниц в отчетном периоде и признанием отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

## 2.24 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ.

В Учетную политику на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год:

- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 г. №157н;
- 28/2023 "Инвентаризация", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 г. №4н.

Изменения Учетной политики Общества на 2025 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Формат, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности за 2025 год, включая Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, будут приведены в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

## 3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от связи с характером операций:
• денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
• денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
• если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС отражена свернуто (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств"). Сумма НДС отражена в составе показателя строки 4129 "прочие платежи".

Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы страховых взносов и НДФЛ, зачтенные с ЕНС в соответствии с представленными уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам за отчетный период, в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников». Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы страховых взносов и НДФЛ, зачтенные с ЕНС в соответствии с представленными уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам за отчетный период, в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В течение 2023 года организация осуществляла безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

| **Наименование показателя** | **Остаток денежных средств на 01.01.2024, тыс. руб.** | **Поступило за период, тыс. руб.** | **Выбыло за период, тыс. руб.** | **Остаток денежных средств на 31.12.2024, тыс. руб.** |
|---|---|---|---|---|
| Касса | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Р/с в банках | 4 953 | 2 416 452 | 2 409 598 | 11 807 |
| Валютные счета | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Итого:** | **4 953** | **2 416 452** | **2 409 598** | **11 807** |

Ограничения по использованию Обществом денежных средств на 31.12.2024 года отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеется Кредитное соглашение №0GDT8L об открытии возобновляемой кредитной линии в российских рублях от 23.09.2024 г., срок действия – до 28.10.2027 г. Лимит – 550 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества имелся Договор об открытии возобновляемой кредитной линии № 7М-1-90WKLMKW от 20.09.2023 г., срок действия – до 11.03.2025 г. Лимит – 50 000 тыс. руб.

## 4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:
•юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
•юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом.

Контроль, как характер отношений между Обществом и связанными сторонами, имеет место в следующих случаях:
•юридическое и (или) физическое лицо в силу своего участия либо в соответствии с полномочиями, полученными от третьих лиц, имеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого юридического лица.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное общество - лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Общества;
- прочие связанные лица - общества, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей); право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале.

| Связанная сторона (афиллированные лица) | ИНН | Характер отношений |
|---|---|---|
| ООО "ПРОФ-ИТ ГРУПП" | 7327043936 | участник, владеет 99% долей Уставного капитала / Основное общество |
| ООО "СИГНИТИ" | 7300005997 | участник, владеет 1% долей Уставного капитала |
| Сударкин Евгений Геннадьевич | 732811102534 | Генеральный директор / Основной управленческий персонал / Бенефициарный владелец |
| ООО «ПРОФ-ИТ Венчурс» | 7709475871 | ООО «ПРОФ-ИТ ГРУПП» владеет 90 % Уставного капитала / Прочие связанные Общества |
| ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт Бел» | код НП 192787382 | ООО «ПРОФ-ИТ ГРУПП» владеет 100 % Уставного капитала / Прочие связанные Общества |
| ООО "ПРОФ-ИТ ГОРОДСКИЕ РЕШЕНИЯ" | 7327077269 | ООО «ПРОФ-ИТ ГРУПП» владеет 40 % Уставного капитала / Прочие связанные Общества |
| ООО "ТЭП" | 7300005620 | ООО «ПРОФ-ИТ ГРУПП» владеет 48,6 % Уставного капитала / ООО "ПРОФ-ИТ ГРУПП" является управляющей организацией / Прочие связанные Общества |
| ООО "СИТИМАТИКС" | 7325173055 | ООО «ПРОФ-ИТ ГРУПП» владеет 5 % Уставного капитала |

1. В течение отчётного года оборот хозяйственных операций с основным обществом, бенефициаром составил, тыс. руб.:

| | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Счет | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 19 | | | 1 704 | 1 704 | | |
| 58 | 81 211 | | 14 500 | 95 710 | 1 | |
| 60 | | 6 821 | 2 500 | 10 941 | | 15 261 |
| 62 | | 24 479 | 577 349 | 631 376 | | 78 506 |
| 66 | | | 1 528 | 64 872 | | 63 344 |
| 76 | 11 631 | | 58 167 | 56 647 | 13 150 | |
| 80 | | 10 | | | | 10 |

2. Прочие связанные стороны Общества

| | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Счет | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 58 | 6 390 | | 3 530 | 300 | 9 620 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 60 | | | | | 615 | |
| 62 | 3 956 | | 1 694 | 960 | 4 690 | |
| 76 | 2 377 | | 3 729 | 2 315 | 3 790 | |
| 60 | | 68 957 | 342 786 | 451 967 | | 178 753 |
| 66 | | 45 030 | 15 434 | 5 910 | | 35 505 |

**Вознаграждение по основному управленческому персоналу (тыс. руб.)**

Сумма краткосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, подлежащих выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты составила за 2024 год 13 700 тыс. руб., за 2023 год – 12 100 тыс. руб. Сумма начисленных на неё налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за 2024 год составила 1 100 тыс. руб., за 2023 год – 900 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

## 5. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ

В 2024 года у Общества была крупная сделка по открытию Кредитного соглашения №0GDT8L об открытии возобновляемой кредитной линии в российских рублях от 23.09.2024 г., срок действия – до 28.10.2027 г. Лимит – 550 000 тыс. руб.

## 6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Сегмент считается отчетным, если активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Основой выделения сегментов является организационная структура Общества. В 2024 году у Общества отсутствуют отчетные сегменты (аналогично в 2023 г.)

## 7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством Общества в 2024 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) организации (аналогично в 2023 г.)

## 8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество осуществляло свою деятельность в 2024 году под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество постоянно следит за развитием ситуации в стране и в мире, прикладывает максимум усилий для минимизации последствий влияния вышеуказанных факторов.

Общество отмечает, что влияние вышеуказанных факторов экономического и иного характера и связанные с этим экономические последствия не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

Общество подтверждает, что последствия воздействия вышеуказанных факторов не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год.

Общество в 2025 году продолжает свою деятельность и принимает все необходимые меры по минимизации воздействия вышеуказанных факторов на деятельность Общества.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределённость, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

## 9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2024 году Общество получило второй и третий транши транш субсидии в сумме 17 220 тыс. руб. от МИНПРОМТОРГА РОССИИ в рамках «Соглашение о предоставлении субсидий из федерального бюджета российским организациям на возмещение части затрат на разработку цифровых платформ и программных продуктов в целях создания и (или) развития производства высокотехнологичной промышленной продукции» № 020-11-2023-1283 от 22.09.2023 г.

В 2023 году Общество получило первый транш субсидии в сумме 3 165 тыс. руб. от МИНПРОМТОРГА РОССИИ в рамках «Соглашение о предоставлении субсидий из федерального бюджета российским организациям на возмещение части затрат на разработку цифровых платформ и программных продуктов в целях создания и (или) развития производства высокотехнологичной промышленной продукции» № 020-11-2023-1283 от 22.09.2023 г.

## 10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лиц.

## 11. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов в отчетном и в предшествующем периодах не пересматривались.

Изменения оценочных значений, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, раскрыты в соответствующих разделах данных Пояснений.

## 12. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риска, которые могут повлиять на деятельность Общества, можно определить следующие:

Страновые и региональные риски:

Общество осуществляет основную деятельность на территории РФ, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Общество оценивает влияние геополитической обстановки в связи с проведением специальной военной операции, санкционной политики в отношении России и связанные с этим последствия на финансовое состояние и результат финансовой деятельности Общества в обозримом периоде как не существенное. Общество считает, что данное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Финансовые риски:

Любая нестабильность в экономике, сказывающаяся на снижение доходов Компаний, негативно может повлиять ИТ-деятельность.

Правовые риски:

Определенные риски возникают и по причине несовершенства судебной системы в Российской Федерации и отсутствии единой позиции у различных судебных органов по одним и тем же спорным вопросам, в том числе вопросам по налогообложению. Российское право не является прецедентным, поэтому прецеденты, созданные в ходе предыдущих судебных разбирательств, не влияют на ход рассмотрения алогичных дел в других судах.

Другие риски:

Руководитель могут столкнуться с беспрецедентными экономическими, рыночными и мировыми потрясениями, вынуждающими ИТ-отрасль искать быстрые, нестандартные и часто противоречивые пути решений.

В 2024 г. влияние геополитической обстановки в связи с проведением специальной военной операции, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными

государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не привели к ухудшению финансового положения организации.

Руководство организации уверено в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно как минимум 12 месяцев после подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год.

## 13. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯ

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 году не было.

## 14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчётной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчётности или раскрытия информации о них отсутствуют.

Руководство Общества считает, что указанные выше события не влияют существенно на финансовое состояние Общества и способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность в течение, как минимум, следующих 12 месяцев.

Генеральный директор _____ /Е.Г. Сударкин/

28.03.2025 г.