

**Общество с ограниченной ответственностью
«ЦТП Комплект»**

ПОЯСНЕНИЯ

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

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Цифровая торговая площадка по реализации комплектующих», сокращенное наименование ООО «ЦТП Комплект», (далее по тексту Общество) зарегистрировано 19.12.2018 г.

13.09.2024 г. зарегистрировано изменение наименования Общества на ООО «ЦТП Комплект».

ОГРН: 5187746014143.

ИНН 7728455599.

По состоянию на 31.12.2024 г. учредителями Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «ИФК СЭТ» (размер доли 90%);
- Физическое лицо Дзидзигури Давид Бичикович (размер доли 10%).

Общество зарегистрировано по адресу: 117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 65, корп. 1, эт. 18 пом. XLIV ком 5.06.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имело в своем составе структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

На 31.12.2024 г. основным видом хозяйственной деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения.

ООО «ЦТП Комплект» является IT-организацией, имеет документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий от 14.02.2023 г.

Номер решения о государственной аккредитации: АО-20230201-12005019039-3.

Номер в реестре аккредитованных организаций: 34314.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества по состоянию на 31.12.2024 г. являются:
Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Дзидзигури Давид Бичикович.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

8 человек в 2024 г.;

6 человек в 2023 г.;

3 человека в 2022 г.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

3. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждено Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

По всем объектам основных средств стоимостью менее 100 000 рублей за единицу Общество не применяет нормы ФСБУ 6/2020.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету и до даты его выбытия.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

В случае если ликвидационная стоимость стала больше или равна балансовой (остаточной) стоимости основного средства амортизация не начисляется.

Информацию о ликвидационной стоимости предоставляют соответствующие производственные подразделения Общества на момент принятия к учету.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется (на дату ввода в эксплуатацию) на основании рекомендаций соответствующих производственных подразделений Общества, с учетом требований.

Обществом производится пересмотр элементов амортизации (срока полезного использования и ликвидационной стоимости) и проверка на обесценение основных средств на основании информации, предоставленной соответствующими подразделениями не реже 1 раз в год по состоянию на 31 декабря.

Переоценка объектов основных средств не производится.

4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов (долгосрочные);
- долгосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения более 12 месяцев).

5. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н» (далее ФСБУ 5/2019).

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС.

Оценка запасов, отпущенных в производство (отгруженных покупателю, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного периода.

6. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы как непосредственно связанные с выполнением работ/ оказанием услуг, а также затраты на оплату труда со всеми начислениями, материальные и иные затраты производственного цикла.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и видам деятельности.

К общехозяйственным расходам относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Данные расходы отражают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в качестве расходов отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 08 «Управленческие расходы», формируя сокращенную себестоимость.

В Отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

Расходы по обычным видам деятельности, учитываемые на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» с распределением по видам номенклатур пропорционально удельному весу выручки от продажи продукции (работ, услуг) основного производства в общей их сумме.

7. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - «НМА») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете НМЦ.04 «Активы, не признанные в составе НМА» (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту, которым признается совокупность прав на НМА, возникающих в соответствии с договорами или иными документами.

НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка НМА не производится (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Амортизация начисляется линейным способом (п. 39 ФСБУ 14/2022). Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету. Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года на основании служебной записки от ответственного подразделения.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

8. Учет финансовых вложений

В составе финансовых вложений отражаются инвестиции в акции, облигации, финансовые векселя, доли в уставных капиталах, депозитные вклады, права требования, прочие финансовые вложения, а также предоставленные займы (за исключением беспроцентных), прочие ценные бумаги.

Критерием отнесения перечисленных активов к финансовым вложениям является их способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если проверкой выявлены признаки обесценения и подтверждено устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений отражается за минусом созданного резерва под обесценение.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

9. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность - сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Кредиторская задолженность - сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, отражается в бухгалтерском балансе за минусом принятой по ним к вычету суммы НДС.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей, отражается в бухгалтерском балансе за минусом начисленной по ним суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

В соответствии с п. 70 Приказа Минфина России № 34н, Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

10. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует утвержденной Уставом Общества.

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе, суммы вкладов в имущество, полученные от учредителя.

11. Кредиты и займы полученные

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Включение в состав прочих расходов процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно по мере их начисления, независимо от условий договора и факта уплаты.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете и отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

- краткосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество классифицирует задолженность на дату составления отчетности. Задолженность классифицируется как краткосрочная, начиная с того дня, когда по

состоянию на отчетную дату до возврата основной суммы долга по условиям договора кредита или займа остается 365 дней.

В бухгалтерском балансе по строкам «Заемные средства» отражаются:

- в разделе «Долгосрочные обязательства» - сумма долгосрочной задолженности по кредитам и займам и величина долгосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, превышающего 365 дней;

- в разделе «Краткосрочные обязательства» - сумма краткосрочной задолженности по кредитам и займам и величина краткосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, не превышающего 365 дней (как по долгосрочным, так и по краткосрочным заемным средствам, по которым они были начислены).

Текущая (подлежащая погашению в течение срока, не превышающего 365 дней) часть долгосрочных кредитов и займов переносится из раздела «Долгосрочные обязательства» в раздел «Краткосрочные обязательства».

12. Оценочные обязательства и условные обязательства

Признание в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности информации об оценочных обязательствах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утверждено Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- Резерв на оплату предстоящих отпусков работников;
- Прочие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Сумма оценочного резерва по судебным делам определяется на отчетную дату по судебным делам, вероятность принятия решений не в пользу Общества оценивается как достаточно высокая.

Оценочные обязательства в бухгалтерском балансе отражаются в составе раздела «Краткосрочные обязательства» по строке 1540 «Оценочные обязательства».

13. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

14. Отложенные налоги

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) = Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль + ПНР – ПНД + Изменение ОНА – Изменение ОНО.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

С налогового периода получения документа о государственной аккредитации (2023 год) Общество, в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК, использует право на применение ставки 0% по налогу на прибыль. Аккредитация получена Обществом 14.02.2023 г.

В соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу на прибыль организаций

в размере 0 % в 2022 - 2024 годах. Указанная налоговая ставка применяется при условии, что по итогам отчетного (налогового) периода в сумме всех доходов организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК, не менее 70 % составляют доходы, перечисленные в п. 1.15 ст. 284 НК.

В случае изменения ставок налога на прибыль величина ОНА и ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок. Таким образом, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, Общество признает ОНА и ОНО, используя ставку налога на прибыль 0% для отчетного (налогового) периода 2023 год.

При этом в налоговом учете продолжают числиться накопленные ранее убытки за 2019-2021 гг. Сумма, соответствующая 20% от величины убытка, отражена в бухгалтерском учете в качестве отложенного налогового актива на счете 09 в 2023 г. и может быть учтена Обществом при расчете налоговой базы по налогу на прибыль в том налоговом периоде, в котором организация, например, утратит право на применение ставки 0% (п. 1 ст. 284 НК РФ). Таким образом, сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы», равное 20% от суммы непокрытого убытка, будет числиться в учете Общества до момента полного его зачета.

С 01.01.2025 г. ставка по налогу на прибыль составляет 5 %. В связи с этим произведен пересчет временных разниц по состоянию на 31.12.2024 г.

15. Учет при получении имущества в аренду

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, сроком действия до 12 месяцев (п. 51 ФСБУ 25/2018).

По тем договорам, по которым Обществом принято решение не признавать право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018) на основании первичного документа (акта об оказании услуг, УПД).

16. Изменения учетной политики с 2024 года

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» ретроспективно в упрощенном порядке (п.52-55 ФСБУ 14/2022). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Балансовая стоимость НМА на 01.01.2024 не корректируется. Изменение элементов амортизации осуществляется перспективно, как изменение оценочных значений. Балансовая стоимость объектов, которые перестают признаваться НМА списываются с учета на нераспределенную прибыль в межотчетный период.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Внеоборотные активы

В составе нематериальных активов по строке 1110 отражены следующие активы:

Наименование вида актива	тыс. руб.		
	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Презентационный видеоролик	0	0	0
Торговый знак	0	29	34
Расходы на создание Цифровой торговой площадки по реализации комплектующих IComplect 2	0	4 555	4 525
Итого:	0	4 584	4 559

В связи с необходимостью применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, был осуществлен переход на вышеуказанные федеральные стандарты. Балансовая стоимость объектов, которые перестают признаваться НМА, списаны с учета на нераспределенную прибыль в межотчетный период 31.12.2023 г.

В связи с процессом создания собственной площадки электронной коммерции (Цифровая торговая площадка по реализации комплектующих IComplect 2), в составе нематериальных активов были отражены расходы на ее создание, которые Общество понесло в 2021 - 2023 гг.

06.07.2023 г. было получено свидетельство о государственной регистрации программы ЭВМ «Цифровая торговая площадка по купле-продаже запасных частей» № 2023666720. Однако, в связи с принятым решением о необходимости ее усовершенствования и доработки, она не была принята к учету в качестве объекта НМА. Поскольку указанная электронная площадка не была доведена до состояния, в котором пригодна для использования в качестве НМА, по состоянию на 31.12.2023 г. она продолжала числиться в составе капитальных вложений на счете 08.05.

В результате инвентаризации на 30.06.2024 г. и проведенным анализом возможности использования ЭТП «Цифровая торговая площадка по реализации комплектующих IComplect 2» в текущей деятельности организации, перспектив ее продажи, а также в связи с тем, что она не способна приносить экономические выгоды организации в будущем, руководствуясь п. 45 ФСБУ № 14/2022 «Нематериальные активы», накопленные затраты на счете 08.05 на создание ЭТП были списаны на прочие расходы Общества не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

В составе отложенных налоговых активов по строке 1180 в бухгалтерском балансе отражен отложенный налог на прибыль по убыткам прошлых лет, который должен привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах. С 01.01.2025 г. ставка по налогу на прибыль составляет 5 %. В связи с этим произведен пересчет временных разниц по состоянию на 31.12.2024 г.

2. Финансовые вложения

В отчетном периоде финансовых вложений не производилось.

3. Капитал и резервы. Уставный капитал

Уставный капитал составляет 100 тыс. руб. В течение 2024 г. величина уставного капитала не изменилась. Уставный капитал полностью оплачен.

По состоянию на 31.12.2024 г. учредителями Общества являются: ООО «ИФК СЭТ» (размер доли 90%) и Дзидзигури Давид Бичикович (размер доли 10%).

4. Основные средства

В отчетном периоде (2024 г.) основных средств не приобреталось.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность, итого:	3 735	6 691	27
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 673	6 677	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29	14	27
Переплата на ЕНС	33	0	0

Учитывая то, что по состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет сомнительной дебиторской задолженности, резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024 г. не создавался.

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Кредиторская задолженность, итого:	1 941	1 593	4 053
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0	2 282
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	39	44	147
Задолженность перед бюджетом	1 902	1 549	1 624

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. отсутствует.

6. Кредиты и займы

Обществом с ООО «ИФК СЭТ» были заключены договоры беспроцентного займа. Информация о задолженности по договорам в 2024 году представлена в таблице.

тыс. руб.

Договор	Остаток на 31.12.2023 г.	Получено	Погашено	Остаток на 31.12.2024 г.
Договор беспроцентного займа № 2 от 27.02.2019 г.	14 021	0	(14 021)	0
Договор беспроцентного займа № 3 от 19.12.2024 г.	0	5 000	0	5 000
Итого:	14 021	5 000	(14 021)	5 000

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Обществом по состоянию на 31.12.2024 г. на счете по учету резервов предстоящих расходов отражено оценочное обязательство по оплате отпусков работников и оценочного обязательства на выплату премий работникам в следующих за отчетным годом периодах в случае достижения определенных показателей (выполненных условий) в отчетном году (стр.1540 бухгалтерского баланса).

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023 г.	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2024 г.
Резерв на оплату отпусков	118	2 412	(2 260)	270
Резерв по премии за 4 квартал 2024 г.	0	943	0	943
Резерв по премии за 2024 г.	0	1 078	0	1 078
Итого:	118	4 433	(2 260)	2 291

Размер оценочного обязательства уточняется раз в год - по состоянию на 31 декабря.

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом резерв под обесценение финансовых вложений не создавался ввиду отсутствия оснований.

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался ввиду отсутствия оснований.

8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид дохода и расхода по обычным видам деятельности	2024 г.	2023 г.
Доходы (выручка от оказания услуг), итого:	39 163	32 572
Расходы, итого:	(40 005)	(29 074)
Расходы на оплату труда	(32 005)	(24 016)
Страховые взносы	(1 428)	(1 816)
Аренда помещения	(1 247)	(1 241)
Прочие расходы	(5 325)	(2 001)

9. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие доходы и расходы, итого:	0	(4 633)	310	(36)
Списаны расходы на создание ЭТП	0	(4 555)		
Проценты к получению по остаткам на р/сч	0	0	310	0
Расходы на услуги банков	0	(18)	0	(21)
Прочие расходы	0	(60)	0	(15)

10. Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2024 год следующие показатели.

С налогового периода получения документа о государственной аккредитации (2023 год) Общество, в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК, использует право на применение ставки 0% по налогу на прибыль. Аккредитация получена Обществом 14.02.2023 г.

По итогам отчетного (налогового) периода Общество выполнило условие о том, что в сумме всех доходов организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, учитываемых при определении базы по налогу на прибыль в соответствии с гл. 25 НК РФ, не менее 70% составляют доходы, перечисленные в п. 1.15 ст. 284 НК РФ.

Вид доходов	2024 г.	
	Сумма выручки без НДС	Доля
ИТ услуги (льгота)	28 481 507,46	72,73 %
ИТ услуги (без льготы)	10 681 429,97	27,27 %
Итого:	39 162 937,43	100,00 %

В результате изменения ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств была пересчитана на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. При этом сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы», равное 20% от суммы непокрытого убытка (2019-2021 гг.), будет числиться до момента полного зачета убытка или утраты права на зачет убытка и может быть учтена Обществом при расчете налоговой базы по налогу на прибыль в том налоговом периоде, в котором организация утратит право на применение ставки 0% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

Ставка по налогу на прибыль в 2024 году составила 0%. С 01.01.2025 г. ставка по налогу на прибыль для организаций из реестра аккредитованных ИТ-компаний составляет 5 %. В связи с этим произведен пересчет временных разниц по состоянию на 31.12.2024 г. Сумма, связанная с пересчетом временных разниц, составила 1 021 тыс. руб.

По итогам работы в 2024 г. по данным бухгалтерского учета получен убыток в сумме (5 475) тыс. руб.

Пересчет по ставке 5 % ОНА/ОНО (1 021) тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2024 год составил 0 тыс. руб.

Чистый убыток составил (6 496) тыс. руб.

11. Залоги, гарантии и поручительства

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют выданные и полученные гарантии и поручительства.

12. Арендованные основные средства

Общество получило в субаренду офисное помещение 59,28 кв. м. сроком на 11 месяцев по адресу 117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 65, корп. 1, этаж 18, помещение XLIV, комната 5.06. В связи с отсутствием оценочной стоимости арендованного имущества в договоре субаренды, Общество произвело оценку арендованного имущества и отразило ее за балансом путем суммирования арендных платежей за 11 мес. по договору № 06/24-1 от 01.06.2024 г.

Общество не имеет достаточной уверенности, в том, что по новому договору аренды будет арендовано то же самое помещение у того же Арендатора. Подтверждением того, что Общество не намерено осуществлять пролонгацию договора аренды является отсутствие вложений в арендованное имущество и отсутствие необходимости аренды имущества после окончания срока договора аренды. Также в договоре аренды, заключенном на 11 месяцев, отсутствует условие о праве арендатора на продление договора.

Таким образом, по условиям договора аренды, заключенного на срок менее 12 месяцев, Общество классифицирует договор аренды помещения у

АО «Спецэнерготранс» в качестве краткосрочной аренды и после начала действия ФСБУ 25/2018 продолжает вести учет в упрощенном порядке.

13. Корректировка показателей прошлых периодов

При составлении бухгалтерского баланса за 2024 г. в показатели по состоянию на 01.01.2024 г. по сравнению с данными на 31.12.2023 г. были внесены следующие изменения.

Код строки	Показатель баланса, тыс. руб.	на 31.12.2023	на 01.01.2024	Отклонение
1110	Нематериальные активы	4 584	4 555	(29)
1180	Отложенные налоговые активы	1 519	1 519	0
1100	ИТОГО по разделу I. Внеоборотные активы	6 103	6 074	(29)
1260	Прочие оборотные активы	23	0	(23)
1200	ИТОГО по разделу II. Оборотные активы	14 972	14 949	(23)
1600	ИТОГО АКТИВ БАЛАНСА	21 075	21 023	(52)
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5 243	5 191	(52)
1300	ИТОГО по разделу III. Капитал и резервы	5 343	5 291	(52)
1700	ИТОГО ПАССИВ БАЛАНСА	21 075	21 023	(52)

Вышеуказанные корректировки связаны с отражением последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Согласно учетной политики Общества переход осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке (п.52-55 ФСБУ 14/2022). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Балансовая стоимость НМА на 01.01.2024 г. не корректируется. Изменение элементов амортизации осуществляется перспективно, как изменение оценочных значений. Балансовая стоимость объектов, которые перестают признаваться НМА списываются с учета на нераспределенную прибыль в межотчетный период. Сумма корректировки составила 52 тыс. руб.

14. Информация о связанных сторонах

1) ООО «ИФК СЭТ», ИНН 7734705582.

ООО «ИФК СЭТ» является учредителем Общества. Размер доли – 90% уставного капитала. Генеральным директором ООО «ИФК СЭТ» является Володин Сергей Вячеславович.

В 2019 г. между компаниями заключен договор беспроцентного займа № 2 от 27.02.2019 г. По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность Общества по данному договору займа полностью погашена.

В 2024 г. между компаниями заключен договор беспроцентного займа № 3 от 19.12.2024 г. По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность Общества по данному договору составляет 5 000 тыс. руб.

2) Физическое лицо Дзидзигури Давид Бичикоевич.

Является учредителем Общества. Размер доли – 10% уставного капитала.

3) АО «Спецэнерготранс», ИНН 7714753877.

Входит в группу лиц Общества через ООО «ИФК СЭТ», которое владеет долей в размере 90% в уставном капитале Общества.

Генеральным директором АО «Спецэнерготранс» является Дзидзигури Давид Бичикоевич.

Между компаниями заключены договоры:

- договор субаренды нежилого помещения № 12/22-15/1 от 01.07.2023 г. По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность перед АО «Спецэнерготранс» по данному договору отсутствует;

- договор субаренды нежилого помещения № 06/24-1 от 01.06.2024 г. По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность перед АО «Спецэнерготранс» по данному договору отсутствует;

- договор возмездного оказания услуг № 10/22-12/1/1 от 01.11.2022 г. Задолженность АО «Спецэнерготранс» перед Обществом по данному договору на 31.12.2024 г. составляет 3 576 тыс. руб. и отражена в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса.

4) ООО «Нановижн групп», ИНН 7728399513. Входит в группу лиц Общества через ООО «ИФК СЭТ», которое владеет долей в размере 90% в уставном капитале Общества. В 2024 г. между компаниями договоры не заключались.

5) ООО «ТЛК СЭТ», ИНН 7734703289. Входит в группу лиц Общества через Генерального директора. В 2024 г. между компаниями договоры не заключались.

6) ООО «ОПТИМУМ ГРУПП ХОЛДИНГ», ИНН 9729079608. Входит в группу лиц Общества через генерального директора ООО «ИФК СЭТ». В 2024 г. между компаниями договоры не заключались.

7) Володин Сергей Вячеславович - конечный бенефициар Общества.

15. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждений основному управленческому персоналу, выплаченная в 2024 году – 11 849,6 тыс. руб., страховые взносы 471,5 тыс. руб.

Расчеты с учредителями в отчетном периоде и на дату подписания отчетности не производились.

16. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют сведения о фактах, порождающих сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Общество осуществляет меры по управлению риском ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Общество не считает, что существует угроза недостатка денежных средств для погашения текущих обязательств.

В 2023 году Общество начало активную деятельность в сфере информационных технологий, а именно деятельность по адаптации, модификации, доработке, обновлению, установке и настройке программ для электронных вычислительных машин (далее - программы для ЭВМ), и баз данных (в том числе их обновлений и исправлений), включая специализированные программы для ЭВМ и базы данных, а также оказание консультационных и экспертных услуг в отношении программно-аппаратных (программно-технических) комплексов, в том числе компьютерного оборудования, вычислительной техники, сетевого, телекоммуникационного и периферийного оборудования, устройств интернета и средств автоматизированного управления технологическим процессом.

Принимая во внимание важность развития отрасли информационных технологий для Российской Федерации и предоставляемые меры государственной поддержки бизнеса в указанной сфере, Общество планирует продолжать получать доходы от деятельности в области информационных технологий.

В 2023 году Обществом получено решение об аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий № АО-20230201-12005019039-3 от 14.02.2023 г.

На основании имеющихся в настоящее время факторов и обстоятельств, руководство Общества убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем.

17. Условия осуществления хозяйственной деятельности

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Ключевые внешние риски в настоящее время связаны с проведением специальной военной операции на территории Украины и санкционным давлением США, Европейского Союза, Великобритании и ряда других стран на Российскую

Федерацию. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае негативного развития ситуации, способной негативно повлиять на деятельность и доходы Общества, Общество предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия изменений на свою деятельность.

18. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

Дзидзигури Д.Б.

28 марта 2025 г.

