

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.
(текстовая часть)

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП КЕЙС» (далее – Общество),

Юридический и фактический адрес:

107031, г. Москва, ул. Большая Дмитровка, дом 32, стр.4

Дата государственной регистрации: «04» мая 2011 года.

ОГРН: **1117746356331**

ИНН: **7718846642**

КПП: **770701001**

Зарегистрировано в ИФНС России № 7 по г. Москве «25» августа 2015 года.

Свидетельство серия 77 № 017205669

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

Компания выполняет следующие виды работ:

Разработка и сопровождение автоматизированных информационных систем;

Разработка высоконагруженных ИТ систем обработки данных, включая СЕР;

Построение хранилищ данных, аналитики, BI и BigData:

Системная интеграция, внедрение программного обеспечения ведущих вендоров;

Разработка информационных систем на базе технологии blockchain;

Разработка мобильных приложений;

Разработка корпоративных порталов с кадровыми функциями для сотрудников;

Проектирование, поставка и пуско-наладка ПАК.

Общество имеет следующие лицензии и сертификаты:

- Лицензия ФСБ России на осуществление разработки, производства, распространения шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнения

работ, оказания услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с помощью шифровальных (криптографических) средств № 0014415, рег. № 15810Н от 17.03.2017 года;

- Лицензия Федеральной службы по техническому и экспортному контролю на деятельность по технической защите конфиденциальной информации серия КИ 0283 № 014225, рег. № 2430 от 17.09.2014 года;

- Лицензия Федеральной службы по техническому и экспортному контролю на деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации серия КИ 0283 № 014226, рег. № 1754 от 01.06.2017 года;

- Сертификат соответствия №RU.MCK.009.005.CM.16652, срок действия до 12.03.2027 года;

- Сертификат соответствия №RU.MCK.009.006.CM.16653, срок действия до 12.03.2027 года;

- Сертификат соответствия № RU.MCK.009.005.CM.17880, срок действия до 12.09.2028 года.

Заказчиками Общества являются крупные государственные корпорации, такие как ОАО «РЖД», ГАУК «МОСГОРТУР», а также московские и федеральные органы исполнительной власти. Заключение контрактов осуществляется в рамках 223-ФЗ и 44-ФЗ.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Уставный капитал Общества: 102 041 рубль (оплачен полностью).

Среднесписочная численность работающих составила 74 человека, списочная численность на конец 2024 года 96 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Основные показатели деятельности организации за 2024 год.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В отчетном году выручка от реализации составила 1 312 886 тыс. руб. Несмотря на работу в нетипичных условиях выручка в 2024 году выросла более чем в 2 раза по сравнению с 2023 годом.

Выручка за прошлые отчетные периоды составила (без НДС):

- 2023 год – 619 810 тыс. руб.;
- 2022 год – 710 213 тыс. руб.;
- 2021 год – 836 187 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией, в 2024 году составили 1 200 511 тыс. руб. (без НДС).

За прошлые отчетные периоды расходы составили:

- 2023 год – 533 553 тыс. руб.;
- 2022 год – 589 210 тыс. руб.;
- 2021 год – 709 592 тыс. руб.

4. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 12 379 тыс. руб., в том числе:

- Доходы от сдачи имущества в субаренду - 1 710 тыс. руб.;
- Проценты по выданным займам - 670 тыс. руб.;
- Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов - 2 236 тыс. руб.;
- Проценты по депозитам и проценты, начисленные на остаток денежных средств на счетах в банке - 7 762 тыс. руб.;
- Прочие - 1 тыс. руб.

5. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 19 844 тыс. руб., в том числе:

- Проценты по займам и кредитам полученным - 10 519 тыс. руб.;
- Расходы на услуги банков - 1 009 тыс. руб.;
- Проценты по арендным обязательствам - 7 017 тыс. руб.;

- Курсовые разницы, доходы от продажи/покупки иностранной валюты, отклонения от курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса - 580 тыс. руб.;
- Прочие расходы - 719 тыс. руб.

6. Оценочные и условные обязательства.

Согласно ПБУ 8/2010 Общество признает оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам. Резерв по состоянию на 31.12.2024 сформирован исходя из фактического количества дней неиспользованных отпусков на 31.12.2024 и среднего заработка, увеличенного на 7,62 % страховых взносов с учетом единой предельной величины базы для расчета взносов в сумме 86 467 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 отсутствуют незавершенные судебные разбирательства. Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам на 31.12.2024 не начисляется.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 1.15 ст. 284 Налогового кодекса РФ Общество, как организация, которая осуществляет деятельность в области информационных технологий, разрабатывает и реализуют самостоятельно разработанные программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывает услуги (выполняет работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливает, тестирует и сопровождает программы для ЭВМ, базы данных, при расчете налога на прибыль применяет налоговую ставку в размере 0%.

На основании пп.8 п. 2 ст.427 Налогового кодекса РФ Общество, как организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, для расчета страховых взносов применяет ставку 7,6%, в том числе:

- на обязательное пенсионное страхование – 6%;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 1,5%;
- на обязательное медицинское страхование – 0,1%.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 104 910 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 110 783 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета за 2024 год получена чистая прибыль в размере 104 999 тыс. руб.

С 2025 года внесены изменения в п 1.15 ст. 284 Налогового кодекса, касающиеся ставки по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий. Таким образом, в 2025–2030 годах налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 5%, налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта РФ, - в размере 0%.

В связи с вышеизложенным Общество произвело расчет отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) по ставке 5% по состоянию на 31.12.2024:

Таблица 1 (тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	ОНА	ОНО
Дебиторская задолженность	31	
Доходные вложения в материальные ценности		124
Незавершенное производство	22	19
Нематериальные активы	13	138
Основные средства	92	87
Расходы будущих периодов	44	
Арендные обязательства	255	
Итого	457	368

Таким образом ОНА отражен в строке 1180 Бухгалтерского баланса в сумме 457 тыс. руб., ОНО – в строке 1420 Бухгалтерского баланса в сумме 368 тыс. руб., свернуто в строке 2412 Отчета о финансовых результатах в сумме 89 тыс. руб.

8. Раскрытие информации по порядку формирования сведений в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах.

В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 выданные и полученные авансы отражаются за вычетом исчисленного с их сумм НДС в соответствии с письмом Минфина от 09.01.2013 № 07-02-18/1 по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность». По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражается сумма НДС, исчисленная с полученных авансов, по которым не был возмещен НДС.

В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 по строке 1170 «Финансовые вложения» отражаются суммы долгосрочных (более 12 месяцев) выданных займов организациям и сотрудникам организации. По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражаются краткосрочные (менее 12 месяцев) займы, выданные организациям и сотрудникам. Проценты по вышеперечисленным займам отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

В Отчете о финансовых результатах курсовые разницы; доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты;

отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, доходы (расходы), связанные с реализацией нематериальных активов показаны свернуто.

9. Сведения об учетной политике организации.

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 Общества на 2024 год утверждена Приказом № 19/К от 29 декабря 2023 года.

Первоначальная стоимость основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- другие виды основных средств.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

В целях проверки основных средств на соответствие условиям их использования в соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020 были пересмотрены элементы амортизации основных средств по состоянию на 31.12.2024. При этом был изменен срок полезного использования основных средств исходя из предполагаемого срока эксплуатации объекта. Способ начисления амортизации не изменялся, ликвидационная стоимость основных средств была признана равной нулю.

Переоценка основных средств не проводилась.

Активы, стоимость которых не более 100 000 рублей за единицу, активами не признаются, а затраты на их приобретение и создание отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены.

Общество не создает резерва на ремонт основных средств.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация основных средств произведена по состоянию на 9 декабря 2024 года на основании приказа № 1/ИНВ от 06 декабря 2024 года.

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

НМА при признании в учете отражаются по первоначальной стоимости или сумме капитальных вложений, связанных с этим активом.

Амортизация НМА начисляется линейным способом согласно п. 39 ФСБУ 14/2022.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов по состоянию на 31.12.2024 Обществом не создавался ввиду отсутствия на счетах учета ТМЦ остатков со сроком возникновения более 366 дней.

Резерв по сомнительным долгам Обществом в отчетном году не создавались в связи с отсутствием сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2024

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: оплата труда и начисленные на неё страховые взносы разработчиков, аналитиков, тестировщиков, сотрудников основного производства и департамента технической поддержки ПО и ИС; субподрядные работы; материальные расходы; амортизация основных средств и нематериальных активов, необходимых для выполнения работ вышеперечисленными сотрудниками и т.п.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Учет курсовых разниц в Обществе ведется по счетам, стоимость которых выражена в валюте в соответствии с п.13 ПБУ 3/2006.

Учет распределения и использования прибыли: прибыль Организации после уплаты налогов учитывается на счете 84.01 "Прибыль, подлежащая распределению" без образования фондов.

10. Заработная плата.

Общество внесено в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий: **запись от 18 февраля 2014 года за № 3164.**

Сроки выплаты зарплаты 25 числа - за 1-ю половину месяца;
10 числа – за 2-ю половину месяца.

11. Аренда. Применение ФСБУ 25/2018.

Общество на основании договоров аренды нежилого помещения №762Д от 15.03.2023, а с 01.03.2024 № 807Д от 20.02.2024, № 790Д от 18.09.2023, а с 01.09.2024 № 828Д от 08.08.2024 с АО «КОМПЬЮТЕР ТЕХНОЛОДЖИ» арендует нежилые помещения общей площадью 1 176,25 кв. м. по адресу: г. Москва, ул. Б. Дмитровка, д. 32, стр. 4.

Исходя из достаточной уверенности о необходимости заключения договоров аренды, которые основываются на фактах хозяйственной деятельности прошлых периодов и приводят к возникновению экономического стимула для заключения новых договоров аренды, а также

при отсутствии намерения в прекращении деятельности, Общество единовременно признало на 31.12.2021 право пользования активом и обязательство по аренде.

Ставка дисконтирования для расчета приведенной стоимости обязательств по аренде составляла 9,86% (статистические данные Банка России). При заключении договора № 807Д от 20.02.2024 с 01.03.2024 использовалась ставка 14,89%, при заключении договора № 828Д от 08.08.2024 с 01.09.2024 ставка 14,50%. Выбор ставок для расчета производился с учетом последних данных, отраженных на момент заключения договора на сайте https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/.

Исходя из произведенного расчета Право пользования активом (далее – ППА) отражено в Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» в сумме 75 480 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 45 348 тыс. руб. по состоянию 31.12.2023 и 77 725 руб. по состоянию на 31.12.2024.

Обязательство по аренде (далее ОА) отражено по строкам 1450 и 1550 в делении на долгосрочные и краткосрочные в суммах 46 739 тыс. руб. и 29 357 тыс. руб. соответственно на 31.12.2022, 14 501 тыс. руб. и 32 237 тыс. руб. соответственно на 31.12.2023 и 51 027 тыс. руб. и 28 648 тыс. руб. соответственно на 31.12.2024.

Отложенный налоговый актив (ОНА) в связи с переходом с 2025 года на ставку по налогу на прибыль в размере 5% рассчитан в сумме 255 тыс. руб. и отражен в строке 1180 Бухгалтерского баланса и в сумме 255 тыс. руб. в строке 2412 Отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2024.

Процентный расход за 2023 год рассчитан сумме 5 925 тыс. руб. и 7 017 тыс. руб. в 2024 г. Данные показатель отражен в Отчете о финансовых результатах по строке 2330.

12. Применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

На основании п. 53 ФСБУ 14/2022 Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов (далее – НМА) на 31.12.2023.

По НМА, признаваемым таковыми в соответствии с ПБУ 14/2007 и с ФСБУ 14/2022, на 31.12.2023 определен оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость. Балансовая стоимость таких НМА и амортизация не корректировались.

По объектам, которые ранее учитывались в составе активов других видов, а в соответствии с ФСБУ 14/2022 становятся НМА, произведена переклассификация. При этом в качестве первоначальной стоимости принята балансовая стоимость соответствующего объекта на момент переклассификации, определен оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость.

В отношении объекта, который в соответствии с ПБУ 14/2007 учитывался в составе НМА (Товарный знак «ТОП КЕЙС»), а с 2024 года в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковым не является, единовременно списана первоначальная стоимость и накопленная амортизация на нераспределённую прибыль.

Единовременные корректировки в соответствии с ФСБУ 14/2022 представлены в Таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Проводка	Д 84	К 84	Д04.01	Комментарии
Д 84.01 – К 04.01	43			Первоначальная стоимость Товарного знака «ТОП КЕЙС» списана на нераспределённую прибыль
Д 05.01-К 84.01		21		Амортизация Товарного знака «ТОП КЕЙС» списана на нераспределённую прибыль
Д 84.01-К 97.21	1 009			Программы и лицензии, не являющиеся НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022, списаны на нераспределённую прибыль
Д 04.01- К 97.21			92	Программы и лицензии, являющиеся НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022, отражены на счете 04.01
Итог	1 052	21	92	Всего изменений в соответствии с ФСБУ 14/2022 на 31.12.2023

Информация по элементам амортизации и балансовая стоимость НМА до и после пересмотра отражены в Таблице 3. У всех НМА принят способ начисления амортизации линейный, ликвидационная стоимость равна нулю.

Таблица 3

№ п/п	НМА	Инвент. номер	Остаток срока полезного использования, мес.		Первоначальная стоимость, тыс. руб.		Накопленная амортизация, тыс. руб.	
			было	стало	было	стало	было	стало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Лавория 2.0	БП- 000007	120	120	41 509	41 509		
2	Лавория	БП- 000006	108	120	22 355	22 355	2 236	2 236
3	Программа для ЭВМ "Единая система электронной подписи" (ЕСЭП)	00- 000002		60	315	315	315	315
4	Гиперион 2.0	БП- 000005	108	108	39 428	39 428	3 943	3943

1	2	3	4	5	6	7	8	9
5	Программа для ЭВМ "Система массовой выдачи сертификатов ключей подписей"	00-000001		60	107	107	107	107
6	Модуль "Отраслевой фонд алгоритмов и программ"	БП-000004	43	43	7 128	7 128	2 019	2 019
7	Платформа "Гиперион"	БП-000003	43	43	11 803	11 803	3 344	3 344
8	Права на программы для ЭВМ Лицензия на право использования СКЗИ КriptoПро JCP версии 2.0	БП-000008		46	65	65		
9	Права на программы для ЭВМ Windows Remote Desktop Services CAL 2019 Single OLV NV Each Additio	БТ-000009		14	27	27		
Итого					122 737	122 737	11 964	11 964

Корректировки бухгалтерского баланса в соответствии с ФСБУ 14/2022, произведенные на 31.12.2023, отражены в Таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя Бухгалтерского баланса	Код строки	На 31.12.2023		Изменение
			было	стало	
1	Нематериальные активы	1110	110 703	110 773	+70
2	Прочие внеоборотные активы	1190	757	0	-757
3	Прочие оборотные активы	1260	1 055	711	-344
5	Нераспределенная прибыль	1370	241 904	240 873	-1031

13. Операции со связанными сторонами.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами для Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний «ТОП КЕЙС» (далее – ГК ТОП КЕЙС) - участник со 100% долей в уставном капитале;

- Бахтин Анатолий Владимирович - бенефициарный владелец Общества (косвенное владение через подконтрольное лицо 55,9%).

Сведения об участниках/учредителях ГК ТОП КЕЙС:

- Акционерное общество «Точка Омега» - участник с 90% долей в уставном капитале;

- Бахтин Анатолий Владимирович – участник с 10% долей в уставном капитале.

Заработная плата управленческого персонала (генеральный директор, исполнительный директор, технический директор, директор по коммуникациям, заместитель генерального директора по производственным вопросам, заместитель генерального директора по проектам цифровизации, советник генерального директора, руководитель департамента программного обеспечения, главный бухгалтер) за 2024 год 275947 тыс. руб., за 2023 год 120356 тыс. руб., за 2022 год составила 211548 тыс. руб.; взносы во внебюджетные фонды за 2024 год 1 754 тыс. руб., за 2023 год 1279 тыс. руб., за 2022 г. 1418 тыс. руб.

Займы, выданные управленческому персоналу (в т. ч. Проценты по займам) представлены в Таблице 5:

Таблица 5 (тыс. руб.)

Год	Остаток на начало периода		Оборот за период		Остаток на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
2024	0	0	8 000	4 000	4 000*	0
2023	16 027	0	210	16 237	0	0

*Согласно п. 2.3 договора № ТК-3/2024-3 денежного займа с процентами от 16.01.2024 сумма займа 4 000 тыс. руб. заемщик обязуется вернуть в срок до 30 июня 2025 года.

По состоянию на 31.12.2024 Обществом получены краткосрочные займы от ООО «АПТАЙМ 24» на 33 000 тыс. руб. со сроком погашения 30.06.2025 (договор № 005-АП/2023-3 от 21.09.2023) и в сумме 20 000 тыс. руб. со сроком погашения 05.12.2025 (договор № 038-АП/2024-3 от 06.12.2024).

Займ, полученный от ООО «ТОП КЕЙС ИННОВАЦИИ», по договору № ТК-32/2024 от 23.12.2024 в сумме 98 000 тыс. руб. полностью погашен по состоянию на 31.01.2025.

В 2023–2024 годах ГК ТОП КЕЙС оказывало Обществу услуги по подбору персонала и подготовке и подаче заявки на участие в электронных торгах (счет 60), Общество оказывало услуги субаренды нежилого помещения ГК ТОП КЕЙС (счет 62). Показатели за 2023–2024 годы представлены в Таблице 6:

Таблица 6 (тыс. руб., без НДС)

Год	Счет	Остаток на начало периода		Оборот за период		Остаток на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
2024	60	0	0	4 034	7 534	0	3 500
	62	0	0	838	799	39	0
Итого:	х	0	0	4 872	8 333	39	3500
2023	60	0	0	1 359	1 359	0	0
	62	0	0	355	355	0	0
Итого:	х	0	0	1 714	1 714	0	0

В рамках договора № КЛЗ-017/24 от 08.05.2024 о кредитовании юридического лица, заключенного с АБК «СЛАВИЯ», Общество 08.05.2024 заключило договоры поручительства физического лица с Бахтиным А. В., Бабаевой О. А., Ивановым А. В., Пелихом А. А. и договор поручительства юридического лица с ООО «АПТАЙМ 24». По состоянию на 31.01.2025 кредитные обязательства в рамках данного кредитного договора погашены.

14. Влияние геополитической ситуации.

В связи с обострением геополитической ситуации Общество сообщает:

Основными заказчиками Общества являются органы государственной власти города Москвы, крупные организации с государственным участием, а также федеральные учреждения. При этом Общество формирует стратегию развития, ориентируясь на инициативы в области IT технологий, принятые Правительством РФ. В том числе предусмотренные пп. 1.1 п. 2 и п. 2.2 ст. 427, п. 1.15 ст. 284 Налогового кодекса РФ, а также Указом Президента РФ от 02.03.2022.

Общество планируют продолжить участие в государственном заказе в рамках 44-ФЗ и 223-ФЗ. В настоящее время в работе имеется ряд крупных контрактов длительного жизненного цикла, которые подразумевают поэтапную оплату работ, что позволяет направлять часть выручки на перспективную разработку программного обеспечения. Общество в 2025 году планирует принять участие в ряде конкурсов для заключения контрактов со сроком исполнения от 2-х лет, что также будет способствовать финансовой стабильности.

В настоящее время Общество полностью обеспечено средствами труда (компьютерной и иной необходимой техникой) и в достаточной степени обладает трудовыми ресурсами для непрерывной работы.

В связи с вышеизложенным полагаем, что Общество обеспечено всеми необходимыми средствами и ресурсами для ведения непрерывной деятельности в течение обозримого будущего (12 месяцев). Руководство намерено предпринимать все возможные действия для нивелирования

возникших рисков, обеспечения финансово-хозяйственной устойчивости Общества и ведения его непрерывной деятельности.

15. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, обстоятельств, событий, способных оказывать существенное влияние на финансовое положение Общества.

Следующие риски могут потенциально оказать влияние на финансовые результаты и финансовое положение Общества:

- отраслевые риски в настоящее время минимальны в связи с активной поддержкой государством ИТ отрасли и ее приоритетным положением в РФ;

- рыночные риски связаны с колебанием рыночных процентных ставок, цен и ценовых индексов, курсов иностранных валют. Указанные риски могут оказывать влияние на финансовое состояние Общества в случае необходимости привлечения сторонних кредитов и займов. Привлечение заемных средств в таком случае будет планироваться с учетом более выгодной процентной ставки кредита/займа на весь период времени действия договора до момента погашения. У Общества на 31.12.2024 отсутствует иностранная валюта на балансе, следовательно изменения курса иностранных валют не влияет на финансовые показатели Общества;

- кредитные риски, связанные с неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении/ненадлежащем исполнении другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам, не оказывают влияние на финансовые показатели Общества в связи с отсутствием выданных кредитов и займов на 31.12.2024. Риски по текущей дебиторской задолженности Общества (ОАО «РЖД» и ООО «Цифровые сервисы») на 31.12.2024 отсутствуют в связи с погашением задолженности на текущую дату;

- риски ликвидности, связанные с трудностями при исполнении обязательств Общества по погашению кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, задолженность по полученным займам минимальны, т. к. Общество ежедневно контролирует движение денежных средств, оперативно принимает меры по устранению возможных краткосрочных кассовых разрывов, при этом поступления денежных средств от заказчиков осуществляются регулярно согласно календарным планам;

- налоговые риски, связанные с изменением налогового законодательства, вариативности интерпретации норм законодательства, возможны. Однако, Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, что позволяет минимизировать налоговые риски;

- правовые риски, связанные с валютным регулированием, возможны, при этом Общество ежедневно контролирует исполнение по данным операциям. Риски, связанные с таможенным регулированием, не оказывают

влияния на финансовое состояние Общества в связи с отсутствием экспортно-импортных операций;

- репутационные риски, связанные с уменьшением количества заказчиков вследствие несоблюдения сроков выполнения работ, оказания услуг, минимальны, в связи с наличием высококвалифицированного персонала, высоким уровнем контроля качества предоставляемых услуг, выполненными работ.

Генеральный директор
26 февраля 2025 г.



Р. Ю. Маркин