**Текстовые пояснения**
**к бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года**

**ООО «ИнфоБип СПб»**

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «ИнфоБип СПб»

ИНН/КПП: 9701029149/784201001

В течении 2024 года руководство деятельностью общества осуществлял: Генеральный директор Суставов Николай Валерьевич

Юридический адрес: 191036, Санкт-Петербург г, 2-я Советская ул, дом № 7, литер А, помещение 14-Н, комната 1

Фактический адрес: 191036, Санкт-Петербург г, 2-я Советская ул, дом № 7, литер А, помещение 14-Н, комната 1

Телефон: 8-812-903-95-30

Численность работающих на 31 декабря 2024 года – 57 человек.

Организация не является субъектом малого предпринимательства.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Единственным участником общества является: Инфобип Лимитед (**INFOBIP LIMITED),** юридическое лицо, зарегистрированное и действующее в соответствии с законодательством Англии и Уэльса, регистрационный номер №7085757, юридический адрес: Соединенное Королевство, Лондон, улица Нью Бридж, 35-38, 5 этаж, которой принадлежит 100% доли уставного капитала.

Компания была внесена в государственный реестр 19 января 2016 г.

Уставный капитал – 50 000 рублей 00 копеек

Основное направление деятельности – Деятельность по созданию (разработке), доработке, адаптации, модификации программного обеспечения (программ для ЭВМ) и баз данных.

Общество состоит в реестре аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, номер записи 6730 дата внесения 02.02.2017.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

## 1. Основные положения бухгалтерской учетной политики

**Учет материалов**

Материалы учитываются по фактическим ценам.

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала.

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средне-взвешанной себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

**Пересчет стоимости активов в иностранной валюте**

По мере изменения курса рубля пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте производится на конец каждого месяца.

**Учет доходов**

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: от деятельности по оказанию комплекса услуг по созданию (разработке), доработке, адаптации, модификации программного обеспечения (программ для ЭВМ) и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), отдельных элементов

программного обеспечения (программ для ЭВМ) и баз данных, включая услуги по проведению тестирования (приемно-сдаточных испытаний) и отладки указанных программ для ЭВМ, баз данных, и иных услуг, необходимых для их введения в эксплуатацию и надлежащего функционирования.

**Учет расходов**

В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ и оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ и оказании услуг;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ и оказании услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Управленческие расходы списываются полностью на конец каждого отчетного периода на финансовый результат.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки погашения расходов будущих периодов определяются конкретно по видам расходов.

## 2. Основные средства

В 2024 году Обществом были введены в эксплуатацию основные средства: офисное оборудование в общей стоимости 6 785 634,99 рублей. Срок полезного использования по данному виду оборудования определен по сроку 25 месяцев. В эксплуатацию введено оборудование приобретенное в прошлых и текущем периодах.

Часть приобретенного оборудования в 2024 году отражена в составе внеоборотных активов, ввод в эксплуатацию планируется в последующих периодах.

Стоимость внеоборотных активов на 31.12.2024 составляет 2 941 500,01 руб.

За 2024 год была начислена амортизация в сумме 2 820 258,35 руб.

По состоянию на 01 января 2024 года остаточная стоимость основных средств составила 1 908 059,89 руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года остаточная стоимость основных средств составила 5 873 436,44 руб.

Способ начисления амортизации: линейный.

Переоценка не проводилась.

Основные средства, полученные по договору аренды (с 2019г.):

1) Часть нежилого Здания - Бизнес центр, расположенного по адресу: г.Санкт-Петербург, ул. 2-я Советская, д.7, лит.А.

2) Часть нежилого Здания, расположенного по адресу: г.Санкт-Петербург, ул. 1-я Советская, д.10, лит.К.

для использования под офис.

Договор аренды заключен на неопределенный срок.

Основные средства, переданные по договору аренды, лизинга, ответственного хранения отсутствуют.

## 3. Нематериальные активы

В 2024 году Обществом не приобретались нематериальные активы.

По состоянию на 01 января 2024 года нематериальные активы на балансе не состоят.

## 4. Прочие внеоборотные и оборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение со сроком действия лицензионного договора 15 и 24 месяцев в размере 28 116,44 рублей.

В составе прочих оборотных активов отражены:

- расходы на добровольное медицинское страхование сроком не более 12 месяцев в размере 4 056 432,00 рублей;
- расходы на страхование имущественных интересов сроком не более 12 месяцев в размере 814 931,51 рублей;
- расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение со сроком действия лицензионного договора не более 12 месяцев в размере 9 346,79 рублей.

## 5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- Денежные средства на расчетных счетах в банках в размере 830 940,53 рублей.
- Денежные средства в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках в размере 30 000 евро, что в эквиваленте национальной валюты составляет 3 183 084,00 рублей.

## 6. Финансово-хозяйственная деятельность

По результатам хозяйственной деятельности за период 2024 год ООО «ИнфоБип СПб» выручка по основному виду деятельности составила 387 956 000,00 рублей (без НДС).

Выручка по прочим видам деятельности составила 814 833,33 рублей (без НДС).

Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2024 год составила 10 384 тыс. рублей Текущий налог на прибыль составил 0 рублей, в связи с применением ставки по налогу на прибыль 0 % (согласно пояснениям п.11 «Сведения об отчетности» данной Пояснительной записки). Отложенный налог на прибыль к уменьшению в будущем (отложенный налоговый актив) 1 062 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 11 446 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль сформирован в связи:

- с изменениями по отложенным налоговым обязательствам и активам, которые образовались по причине отличий в ведении в бухгалтерского и налогового учетов.
- с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 года.

Отложенные налоговые обязательства сформированы при принятии на учет основных средств стоимостью менее 100 000 рублей, не признаваемых амортизируемым имуществом в целях расчета налога на прибыль и составили 3,1 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы сформированы в результате:

- различия правил учета основных средств в размере 0,9 тыс. руб.
- различия правил признания оценочных обязательств по вознаграждениям сотрудникам (за 2024 год начислено 1 064,6 тыс. руб.)

Расшифровка Себестоимости продаж, расходы, отраженные по строке 2120 «Отчета о финансовых результатах».

Производственными отделами компании представлены:

1) Отдел автоматизации процесса разработки программного обеспечения;
2) Отдел дизайна продуктов;
3) Отдел оптимизации инструментов разработки;

4) Отдел разработки веб-инфраструктуры;
5) Отдел разработки и автоматизации инфраструктурных решений;
6) Отдел разработки и исследований в области больших данных;
7) Отдел разработки и развития продуктов;
8) Отдел разработки платформы автоматизации маркетинга;
9) Отдел разработки платформы клиентских данных;
10) Отдел разработки платформы обработки и передачи трафика;
11) Отдел разработки программного обеспечения;
12) Отдел разработки платформенных решений по доставке нотификаций;
13) Отдел архитектурных решений;
14) Отдел разработки платформы обработки трафика и данных;
15) Группа разработки платформенных решений;
16) Группа разработки системной архитектуры;
17) Группа разработки решений передачи трафика;
18) Группа разработки решений автоматизации трафика;
19) Группа разработки платформы обработки трафика;
20) Группа разработки платформы обработки данных;
21) Группа инфраструктурных решений.

| **Статьи расходов** | **За 2024 год (рублей)** |
|---|---|
| Амортизация | 1 115 189,67 |
| Командировочные расходы | 254 470,18 |
| Расходы на оплату труда | 304 550 946,07 |
| Повышение квалификации и обучение сотрудников, участие в конференциях, прочие расходы связанные с вопросами по развитию и подбору персонала | 329 339,07 |
| Расходы на Добровольное медицинское страхование работников | 3 006 232,83 |
| Прочие расходы | 18 964,17 |
| **Итого** | **309 275 141,99** |

Расшифровка управленческих расходов, отраженных по строке 2220 «Отчета о финансовых результатах».

Управленческими отделами компании представлены:
1) Администрация;
2) Отдел технического администрирования;
3) Отдел управления персоналом;
4) Финансовый отдел;
5) Юридический отдел.

| **Управленческие расходы** | **За 2024 год (рублей)** |
|---|---|
| Аренда офисного помещения | 15 948 777,78 |
| Амортизация | 1 705 068,68 |
| Приобретение оборудования, лицензий на ПО, услуги ИТ | 227 299,30 |
| Расходы, связанные с надлежащим функционированием офиса, в том числе коммунальные | 2 479 428,38 |
| Командировочные расходы | 422 491,14 |
| Расходы на оплату труда управленческого персонала | 38 887 690,25 |
| Услуги связи, интернет | 1 991 270,55 |
| Повышение квалификации сотрудников, участие в конференциях, подбор сотрудников, прочие расходы связанные с вопросами по развитию и подбору персонала | 3 382 674,54 |
| Расходы на Добровольное медицинское страхование работников | 751 986,86 |
| Офисные расходы | 691 664,19 |

| | |
|---|---|
| Юридические, информационные услуги | 443 000,00 |
| Имущественные налоги | 12 645,00 |
| Страхование имущества и ответственности | 749 954,87 |
| Прочие расходы | 1 339 037,70 |
| **Итого** | **69 032 989,24** |

Расшифровка прочих доходов, отраженных по строке **2340** «Отчета о финансовых результатах» приведена в таблице:

| **Прочие доходы** | **Сумма (рублей)** |
|---|---|
| Курсовые разницы, связанные с переоценкой валютных остатков | 2 176 371 623,37 |
| Курсовые разницы, связанные с продажей иностранной валюты | 373 287 875,53 |
| Прочие доходы | 2 800,00 |
| Оценочные обязательства по предстоящим отпускам | 3 448 554,79 |
| Доходы от прочей реализации (оборудование бывшее в употреблении) | 814 833,33 |
| **Общий итог** | **2 553 925 687,02** |

Расшифровка прочих расходов, отраженных по строке **2350** «Отчета о финансовых результатах»

| **Прочие расходы** | **Сумма (рублей)** |
|---|---|
| Комиссия банка | 583 486,97 |
| Курсовые разницы, связанные с продажей иностранной валюты | 377 485 878,07 |
| Курсовые разницы, связанные с переоценкой валютных остатков | 2 174 931 727,30 |
| Прочие расходы | 67 203,59 |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно | 122 026,01 |
| Расходы, связанные с выбытием основных средств и прочего имущества (продажа) | 0,09 |
| **Итого** | **2 553 190 322,03** |

На 31.12.2024 года организация не имеет задолженность по займам и кредитам.

## 7. Расшифровка расходов по оплате труда

Кредиторская задолженность по оплате труда на 31.12.2024 отсутствует.
Расходы на оплату труда складывается из следующих показателей:

| **Отдел** | **Заработная плата, включая премии, оценочные обязательства (рублей)** | **Страховые взносы (рублей)** | **Итого** | **Отражено в ОФР (строка)** |
|---|---|---|---|---|
| Администрация | 37 090 654,73 | 1 797 035,52 | **38 887 690,25** | **2220** |
| Производственные отделы | 295 903 011,46 | 8 647 934,61 | **304 550 946,07** | **2120** |
| **Итого** | **332 993 666,19** | **10 444 970,13** | **343 438 636,32** | |

Для сотрудников действует три режима работы: дистанционный, гибридный и стационарный. В связи с чем установлена компенсация расходов, произведенных в служебных целях. Общий размер компенсаций в 2024 году составил 370 061,09 руб., включен в расходы на оплату труда.

## 8. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2024 года в организации сформированы следующие оценочные обязательства:

1) на оплату очередных отпусков работников в общей сумме 22 094 637,23 рублей, количество неоплаченных дней отпуска — 1 518,61 дня, срок исполнения — 2025 год.

| **Отдел** | **Количество неиспользованных дней отпуска** |
|---|---|
| Администрация | 336 |
| Производственные отделы | 1 182,61 |

2) на оплату вознаграждений работникам в общей сумме 21 292 590,00 рублей, срок исполнения — 2024 год.

| **Вид оценочного обязательства** | **Оценочные обязательства по вознаграждениям (рублей)** | **Оценочные обязательства по страховым взносам (рублей)** | **Итого** |
|---|---|---|---|
| На оплату очередных отпусков | 21 372 450,89 | 722 186,34 | **22 094 637,23** |
| На оплату вознаграждений | 20 672 418,00 | 620 172,00 | **21 292 590,00** |
| **Итого** | **42 044 868,89** | **1 342 358,34** | **43 387 227,23** |

Резерв по сомнительным долгам не сформирован в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

## 9. Дебиторская задолженность

Размер дебиторской задолженности на 31.12.2024 года составил 174 430 696,45 рублей.

В составе дебиторской задолженности отражены авансы поставщикам, сумма налога к возмещению, задолженность покупателей и прочая задолженность.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности в текущем отчетном периоде отображены:

1) Сумма депозита (обеспечение обязательств в рамках Договора аренды (п.2)) в размере 3 308 149,00 рублей.
2) Сумма депозита (обеспечение обязательств) по прочим операциям в размере 122 160,00 рублей

Расшифровка Дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 Приложения №1 к настоящим пояснениям.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

## 10. Кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены задолженность поставщикам и подрядчикам и задолженность расчетов по налогам и взносам.

Кредиторская задолженность является текущей, долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствует.

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 Приложения №1 к настоящим пояснениям.

## 11. Сведения об отчетности

Учет отложенных налоговых активов и обязательств с 2019г. ведется балансовым методом, в соответствии с изменениями ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», предусмотренные Приказом Минфина от 20.11.2018 №236н.

Ставка по налогу на прибыль составляет 0 % в связи с тем, что Общество состоит в реестре аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий и соответствует требованиям для применения обозначенной выше ставки (согласно Указа «О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации» от 2 марта 2022 года и Федерального закона от 26 марта 2022 г. № 67-ФЗ). Срок действия данной ставки по налогу на прибыль до 31.12.2024.

С 01.01.2025 ставка по налогу на прибыль составляет 5%.

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности – 106,1028 рублей/евро.

## 12. Информация о связанных сторонах:

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными лицами общества являются:

1. Организации, которые контролируют или оказывают значительное влияние на ООО «ИнфоБип СПб»:

- **INFOBIP LIMITED**, в силу 100% участия в обществе. Бенефициарным владельцем является Сильвио Кутич, физическое лицо, гражданин Республики Хорватия.

С **INFOBIP LIMITED** были проведены следующие операции в 2024 году:

Рамочный договор на оказание услуг №17122020 от 10.03.2021, применяется к отношениям сторон с 17.03.2021, срок окончания обязательств 31.12.2026, способ оплаты – безналичный расчет.

За 2024 год было реализовано услуг на сумму 387 956 000,00 рублей (без НДС), получена оплата за оказанные услуги в сумме 379 229 066,00 рублей, дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 составила 158 244 238,00 рублей, по состоянию на 31.12.2024 составила 166 971 172,00 рублей; кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 составила 0 рублей, по состоянию на 31.12.2024 0 рублей.

2. Организации, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние со стороны ООО «ИнфоБип СПб» отсутствуют.

Цены продажи услуг, используемые для расчетов со связанными сторонами, соответствуют рыночным ценам.

На основании п. 12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» ООО «ИнфоБип СПб» раскрывает следующую информацию о размерах вознаграждения, выплачиваемых основному управленческому персоналу и прочих операциях, проведенных с основным управленческим персоналом:

Размер начисленных вознаграждений составил 8 512 463,51 рубля.

События после отчетной даты отсутствуют.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

Информация о каких-либо событиях и условиях, которые могли бы оказать влияние на непрерывность деятельности ООО «ИнфоБип СПб» отсутствует.

Общество:
- не является собственником земли
- доходов по государственным и иным ценным бумагам не имеет.

**Генеральный директор** **Суставов Н.В.**

**Главный бухгалтер** **Бирюкова Г.К.**

28 марта 2025 года