

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего в том числе: Программы ЭВМ	5100	за 2024г.	219	-	-	-	-	(25)	-	-	219	(25)
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	219	-
	5101	за 2024г.	219	-	-	-	-	(25)	-	-	219	(25)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	часть стоимости, списанной на расходы
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

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 в том числе:	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Директор (руководитель
направления по
сопровождению
организаций) ГKR
"ВЭБ.РФ" - управляющей
организацией ООО "ВТК"



Шестаков Владимир
Александрович
(расшифровка подписи)

12 февраля 2025 г.

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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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:			
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	289	-	-
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 (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Директор (руководитель направления по сопровождению организаций) ГКУР "ВЭБ.РФ" - управляющей организацией ООО "ВТК"



Шестаков Владимир Александрович
(расшифровка подписи)

12 февраля 2025г

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	100	-	610	-	-	-	-	710	-
	5311	за 2023г.	100	-	-	-	-	-	-	100	-
в том числе:											
	Вклады в доли в УК										
Краткосрочные - всего	5302	за 2024г.	100	-	610	-	-	-	-	710	-
	5312	за 2023г.	100	-	-	-	-	-	-	100	-
	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2024г.	100	-	610	-	-	-	-	710	-
	5310	за 2023г.	100	-	-	-	-	-	-	100	-

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	-	-	-

Директор (руководитель
направления по
сопровождению организации)
ГКР "ВЭБ.РФ" - управляющей
организацией ООО "ВТК"



Шестаков Владимир
Александрович
(расшифровка подписи)

12 февраля 2025 г.

4. Запасы

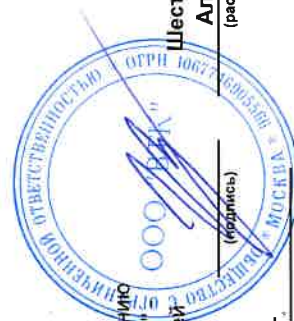
4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Директор (руководитель
направления по сопровождению
организаций) ГКР "ВЭБ.РФ"
управляющей организацией
ООО "ВТК"



Шестаков Владимир
Александрович
(расшифровка подписи)

12 февраля 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		
			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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	102 553	-	320 961	-	(418 983)	(12 166)	-	-	14 257	-	-	6 622
	5530	за 2023г.	128 134	-	89 954	-	(115 535)	-	-	-	-	-	-	102 553
	5511	за 2024г.	62 586	-	220 540	-	(273 946)	(2 668)	-	-	-	-	-	6 512
	5531	за 2023г.	53 673	-	20 810	-	(11 897)	-	-	-	-	-	-	62 586
	5512	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5532	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5513	за 2024г.	39 967	-	100 421	-	(145 037)	(9 498)	-	-	14 257	-	-	110
	5533	за 2023г.	74 461	-	69 144	-	(103 638)	-	-	-	-	-	-	39 967
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	102 553	-	320 961	-	(418 983)	(12 166)	-	X	14 257	-	-	6 622
	5520	за 2023г.	128 134	-	89 954	-	(115 535)	-	-	X	-	-	-	102 553

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

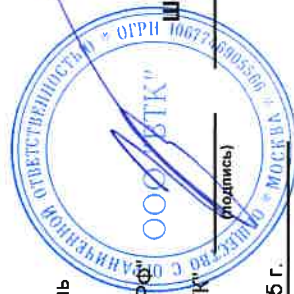
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	169	-	-	-	(40)	-	-	129
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательство по аренде	5555	за 2024г.	-	169	-	-	-	(40)	X	X	129
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5560	за 2024г.	244 154	5 391	10	(59 651)	(179)	40	14 257	-	204 022
	5580	за 2023г.	240 625	3 742	-	(213)	-	-	-	-	244 154
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	948	-	-	(948)	-	-	-	-	-
	5581	за 2023г.	1 009	6	-	(67)	-	-	-	-	948
	5562	за 2024г.	29	-	-	-	(29)	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	31	-	-	-	(2)	-	-	-	29
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	2	4 014	-	(4 016)	-	-	14 257	-	14 257
	5583	за 2023г.	146	-	-	(144)	-	-	-	-	2
	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	243 175	1 230	-	(54 642)	(150)	-	-	-	189 613
	5586	за 2023г.	239 439	3 736	-	-	-	-	-	-	243 175
Обязательство по аренде	5567	за 2024г.	-	147	10	(45)	-	40	X	X	152
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2024г.	244 154	5 560	10	(59 651)	(179)	X	14 257	-	204 151
	5570	за 2023г.	240 625	3 742	-	(213)	-	X	-	-	244 154

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:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Директор (руководитель
направления по
сопровождению
организаций) ГПР "ВЭБ.РФ"
- управляющей
организацией ООО "ВТК"



Шестаков Владимир
Александрович
(расшифровка подписи)

12 февраля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	13	-
Расходы на оплату труда	5620	14 548	22 896
Отчисления на социальные нужды	5630	3 809	5 481
Амортизация	5640	105	53
Прочие затраты	5650	17 044	20 114
Итого по элементам	5660	35 519	48 544
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	35 519	48 544

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

Директор (руководитель
направления по
сопровождению
организаций) ГКУ
"ВЭБ.РФ" - управляющей
организацией ООО "ВТК"



Шестаков Владимир
Александрович
(расшифровка подписи)

(подпись)

12 февраля 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	557	321	(878)	-	-
в том числе:						
резерв на отпуск	5701	557	321	(878)	-	-

Директор (руководитель
направления по
сопровождению
организаций) ГПР "ВЭБ.РФ" -
управляющей организацией
ООО "ВТК"



Шестаков Владимир
Александрович
(расшифровка подписи)

12 февраля 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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Директор (руководитель
направления по
сопровождению
организаций) ГКР
"ВЭБ.Рф" - управляющей
организацией ООО "ВТК"



Шестаков Владимир
Александрович
(подпись)
(расшифровка подписи)

12 февраля 2025 г.

9. Государственная помощь

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

Директор (руководитель
направления по
сопровождению
организаций) ГПР
"ВЭБ.РФ" - управляющей
организацией ООО "ВТК"



Шестаков Владимир
Александрович
(расшифровка подписи)

(подпись)

12 февраля 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

"ВТК"

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2024 и отчету о
финансовых результатах за период с 01.01.2024 по 31.12.2024

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВТК» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Сведения об организации

1.1 Юридический адрес организации

Общество с ограниченной ответственностью «ВТК», сокращенное наименование ООО «ВТК».

Юридический адрес: 111250, г. Москва, проезд Завода Серп и Молот, д.10, помещ. 42.

С 13.02.2024г. юридический адрес Общества изменился: 125009, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, пер. Большой Кисловский, д.1, стр.2.

Дата присвоения ОГРН: 22.07.2006 года

ОГРН: 1067746905566

ИНН: 7731548540

КПП: 770401001

По состоянию на 31.12.2024г. численность работающих составляет 0 человек (в 2023г. – 13 человек), а среднесписочная численность за 2024 год 1,4 человека (за 2023г. – 5,6 человека).

Оплата труда основного управленческого персонала (главный бухгалтер) за 2024 год составила:

- заработная плата – 1 211,4 тыс. руб. (за 2023г. – 4 393 тыс. руб.)
- страховые взносы – 365,8 тыс. руб. (за 2023г. – 1 241 тыс. руб.)

1.2. Основные виды деятельности ООО «ВТК»

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Основные виды деятельности Общества в 2024г.:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.
- Выручка в 2024 году от данного вида деятельности составила 7 862 тыс. руб. без НДС (в 2023 году – 27 807 тыс.руб. без НДС);

1.3. Органы управления и контроля ООО «ВТК».

Согласно статье 10 Устава Общества Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется ревизором Общества.

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества.

Единоличным исполнительным органом с 20.09.2018г. по 31.12.2023 г. являлся Генеральный директор Ребров Александр Сергеевич.

С 01.01.2024г. полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации Государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ».

1.4. Уставный капитал ООО «ВТК».

Уставный капитал ООО «ВТК» (далее – Общество) на 31.12.2024 г. составляет 18 724 (восемнадцать тысяч семьсот двадцать четыре) руб. 81 коп.

Структура уставного капитала на 31.12.2024 г.

Наименование организации	Всего долей, (руб.)	Доля в уставном капитале (%)
Уставный капитал, всего	18 724,81	100,00
АО «ВЭБ-лизинг»	18 722,00	99,99
ООО «Лизинг Сервис»	2,81	0,01

Уставный капитал ООО «ВТК» на 31.12.2024г. оплачен полностью.

На основании пп.2 п.1 ст.7 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ бенефициарный владелец ООО «ВТК» отсутствует. Основным участником Общества является АО «ВЭБ-лизинг» (доля участия). Основным акционером АО «ВЭБ-лизинг» (доля участия лица в уставном капитале эмитента: 99.25%) является государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ».

Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» является государственной корпорацией, не имеющей членства некоммерческой организацией, учрежденной Российской Федерацией на основе имущественного вноса. Идентификация бенефициарных владельцев не проводится для лиц, являющихся государственными корпорациями.

Для проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности Общества внеочередным Общим собранием участников Аудитором Общества утверждено ООО «ПрестижАудит» (протокол №01/2025 от 27.01.2025 года).

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПрестижАудит»
Краткое наименование	ООО «ПрестижАудит»
Юридический адрес	350051, г. Краснодар, ул. Монтажников, д.1/4 офис 305
Адрес по месту нахождения	350051, г. Краснодар, ул. Монтажников, д.1/4 офис 305
Номер и дата свидетельства регистрации	№ 10159 от 23.12.2014 г.
Номер и дата внесения в ЕГРЮЛ	1142308014815 от 10.12.2014 г.
Телефон/факс	(861) 298-07-01, (861)298-07-02
E-mail	audit@business-yug.ru
ИНН / КПП	ИНН 2308216616 КПП 230801001
Генеральный директор	Погорелова Галина Олеговна

2. Содержание учетной политики

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2024 год, утвержденная приказом от 29.12.2023 № 12/23/ВТК, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н, Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету обязательных к применению в 2024 году и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом, положением и стандартами.

В период с 01.01.2024г. по настоящее время бухгалтерское сопровождение осуществляется сотрудниками ООО «Лизинг Сервис» на основании Дополнительного соглашения №1 от 27.12.2023г. к Договору возмездного оказания услуг №29/Д/ЛС от 20.07.2022г. ИНН 7722496278, Генеральный директор Яворский В. Я.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт: 1С Бухгалтерия.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	31.12.2024
Денежные средства	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2024

Изменение учетной политики

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2024 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. В связи с тем, что Обществом произведены единовременные корректировки, данные бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. не изменились.

2.1. Основные средства и капитальные вложения.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В соответствии с п.12 и п.п. а) п.13 ФСБУ 6/2020 основные средства учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относить к объектам основных средств (далее ОС), за исключением незначительного актива. Незначительным признавать актив, стоимость которого не превышает 100 тыс. руб. Установить стоимостной лимит для всей совокупности незначительных активов в размере 5% от валюты баланса на конец отчетного периода. Затраты на приобретение, создание таких незначительных активов

отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. В случае превышения указанного лимита в течение года состав несущественных активов пересматривается таким образом, чтобы обеспечить соблюдение лимита. Соответствующие изменения отражаются как изменения оценочных значений.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается самостоятельно с учетом ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п.33., п.35 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования в учете организации проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 20%;
- ликвидационная стоимость более чем на 20%.

Ликвидационная стоимость принимается равной нулю в случаях, когда:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Результаты проверки оформляются актом в свободной форме (п.38 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Резервы на предстоящий ремонт основных средств не создаются.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». К капитальным вложениям относятся затраты в соответствии с п. 5 ФСБУ 26/2020 в том числе:

- проценты по привлеченным кредитам на строительство имущества, предназначенного для передачи в лизинг;
- проценты по кредитам, привлеченным с целью погашения процентов по кредитам, полученным на строительство предназначенного для передачи в лизинг имущества;

- вознаграждение, выплачиваемое по выданным гарантиям на погашение обязательств по кредитам, привлеченным на строительство предназначенного для передачи в лизинг имущества.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) на основании п. 26 ФСБУ 26/2020.

2.2 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - «НМА») и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 14/2022 "Нематериальные активы" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными приказом Минфина России от 30.05.2022 года №86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

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.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете НМЦ.04

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Определение СПИ НМА производится исходя:

- из срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды.

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.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 20% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Погашение стоимости НМА производить линейным способом в течение срока полезного использования. Отражать амортизацию НМА в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете 05.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в

соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА. (Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)

2.3 Аренда (учет при получении имущества в аренду)

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 "Арендованное имущество" 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. Амортизация начисляется линейным способом (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно (п. 19 ФСБУ 25/2018).

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.
- (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018). Отражение права пользования активами в бухгалтерском балансе производится по строке 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. В целях дисконтирования применяется ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды на основании данных бюллетеня ЦБ РФ.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Помимо указанного, при определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимается во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику Общества в отношении периода, в течение которого обычно

используются определенные виды активов, а также экономические причины такой практики.

2.4. Запасы

Организация, начиная с отчетности за 2021г. применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Не применять ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К запасам для управленческих нужд относить: канцелярские товары для офиса, бумагу, картриджи, воду и прочие запасы для жизнеобеспечения офиса, печати, штампы. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов учитывать в расходах периода, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

Оценка незавершенного производства

Организация формирует незавершенное производство при оказании услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Модель оценки незавершенного производства – не формируется.

Классификация затрат на прямые и косвенные

Прямые:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;

Косвенные:

- д) прочие затраты.

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

2.5 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н, Организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

2.6 Порядок признания выручки

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов.

2.7 Порядок признания расходов

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации, ПБУ 10/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Информация о расходах, связанных с обычными видами деятельности, отражается по счету 26 "Общехозяйственные расходы". Аналитический учет по счету 26 "Общехозяйственные расходы" ведется по следующим статьям расходов:

- расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- расходы на аренду;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Общехозяйственные расходы ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Госпошлину признавать прочим расходом единовременно в полной сумме на дату уплаты (п. п. 4, 11, 16 ПБУ 10/99).

2.8 Резервы и оценочные значения в 2024 году

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» обязательства по оплате отпусков в будущих периодах признаются оценочными обязательствами. Общество создает оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков смешанным способом: ежемесячно на основании норматива, установленного приказом Общества, а также на отчетную дату 31 декабря исходя из

данных о количестве дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы сотрудников.

2.9 Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Основание: пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

2.10 Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков:

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01, разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

2.11 Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

2.11 Прочее

По окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Нормы командировочных расходов на всех работников устанавливаются в Положении, утвержденном руководителем.

Оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, и выплачивается два раза в месяц.

При ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

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.

Расходы будущих периодов по объектам, учитываемым ранее на счёте 97, которые с 2024 года соответствуют признакам НМА по ФСБУ 14/2022 и лимиту стоимости из учётной политики, переведены на счёт 04.

Первое применение ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Организация, начиная с отчетности за 2024 год применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости НМА на 1 января 2024 года (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Изменение балансовой стоимости «Расходов будущих периодов» в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 на 01.01.2024 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) на 1 января 2024 года
Влияние на Внеоборотные активы (нематериальные активы)	219
Влияние на Отложенные налоговые активы	52
Влияние на прочие оборотные активы (Расходы будущих периодов)	(481)
Влияние на Отложенные налоговые обязательства	(44)
Влияние на Нераспределенную прибыль	(254)

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Нематериальные активы (код 1110 Баланса), тыс. руб.:

С 01.01.2024г. Общество применяет для учета нематериальных активов ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов отражена лицензия на Программное ЕРР Microsoft Office Home and BuSiNESS 2021. Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Актив удовлетворяет условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, так как его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Раскрытие информации:

Балансовая стоимость	На 31.12.2023г.			За период 2024г.				На 31.12.2024г.		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Поступило	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
ПО Лицензия ЕРР	-	-	-	219	(25)	-	-	219	(25)	194

Microsoft Office Home and BuSiNESS 2021										
Итого	-	-	-	219	(25)	-	-	219	(25)	194

Переоценка не проводилась.

Основные средства (код 1150 Баланса), тыс. руб.:

По строке 1150 «Основные средства» отражено право пользования актом со сроком полезного использования 24 месяцев на основании Договора субаренды нежилого помещения №3 от 01.10.2024г. и приказа Общества № 03/1/24/ВТК от 01.10.2024г. с учетом достаточной уверенности и намерений продлить договор. Ставка дисконтирования определена в соответствии с Статистическим бюллетенем Банка России, таблица «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях» свыше года на 30.09.2024г. составляет 15,20%. Первоначальная стоимость актива на 01.10.2024г. составляет 315 628,57 руб. Стоимость актива на 31.12.2024 составила 289 182,61 руб. Сумма начисленных процентных расходов в 2024 году составила 10 335,47 руб.

Основное средство/Права пользования активами	На 31.12.2023г.			За период 2024г.				На 31.12.2024г.		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
г. Москва, Большой Кисловский пер., д.1, стр.2, эт.2, пом.1	-	-	-	316	(27)	-	-	316	(27)	289
Итого	-	-	-	316	(27)	-	-	316	(27)	289

Обществом по состоянию на 31.12.2024 года проведена проверка элементов амортизации. По итогам проверки корректировка сроков полезного использования и ликвидационной стоимости не требуется.

Обществом по состоянию на 31.12.2024 года проведена проверка на обесценение объектов основных средств, ППА и капитальных вложений. По итогам проверки обесценение не выявлено.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации на 31.12.2024г. отсутствуют.

Отложенные налоговые активы (код 1180 Баланса), тыс. руб.:

Движение отложенных налоговых активов в 2024 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2024 года	428
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	119
Погашено отложенных налоговых активов	370
Списано при выбытии объектов, по которым были созданы	-
Остаток на 31.12.2024 года	177

В связи с увеличением процентной ставки до 25% по налогу на прибыль с 01.01.2025 года по состоянию на 31.12.2024 года был произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств. Информация представлена в таблице ниже:

Таблица – Изменение ОНА, ОНО в связи с увеличением ставки налога на прибыль, руб.

Вид активов и обязательств	На 31.12.2024, по ставке 20%	На 31.12.2024, по ставке 20%	Пересчет по ставке 25%		На 31.12.2024, по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5	6	7
Расходы будущих периодов	78 306,61	-	19 576,66	-	97 883,27	-
Арендные обязательства	63 143,50	-	15 785,87	-	78 929,37	-
Нематериальные активы	-	38 750,02	-	9 687,50	-	48 437,52
Основные средства	-	57 636,52	-	14 409,13	-	72 045,65
Проценты по обязательствам	-	6 971,19	-	1 742,80	-	8 713,99
Итого	141 450,11	103 357,73	35 362,53	25 839,43	176 812,64	129 197,16

Финансовые вложения (вклады в уставный капитал и дополнительные вклады в имущество) (код 1170 Баланса), руб.:

Финансовые вложения в виде вкладов в уставный капитал на 31.12.2024 г. составляют 710 001 руб., в том числе:

№ пп	Доли	На 31.12.2023 г.	Увеличение	Уменьшение	На 31.12.2024 г.
1	ООО "Лизинг Сервис"	100 000,00	-	-	100 000,00
2	ООО "ВТК-авиа"	-	1,00	-	1,00
3	ООО "ВТК-сопровождение"	-	610 000,00	-	610 000,00
	Итого	100 000,00	610 001,00	0,00	710 001,00

Дебиторская задолженность (код 1230 Баланса), тыс. руб.:

	Дебиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.	
		2023 г.	2024 г.
1	По налогам и сборам в т.ч.:	39 967	110
	НДФЛ	2	-
	Прибыль	39 965	-
	ЕНС	-	110
2	Расчеты с контрагентами, поставщиками и подрядчиками	62 586	6 512
	Итого:	102 553	6 622

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. уменьшилась, по сравнению с предыдущим годом, на 95 931 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Подлежащих к уплате штрафных санкций перед бюджетом по состоянию на 31.12.2024 нет. Резерв по сомнительным долгам в 2024 году не создавался.

Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1240, 1250 Баланса):

Денежные средства на 31.12.2024 г. составляют: руб.

№ пп	Банковские счета	на 31.12.2023	увеличение	уменьшение	на 31.12.2024
1	СБЕРБАНК РОССИИ расчетный 40702810838260109240	13 961 669,60	210 201 980,14	224 163 649,74	-

2	Сбербанк России расчетный 40702810338170022807	96 858,85	1 223 535,26	1 320 394,11	-
3	СБЕРБАНК РОССИИ депозитный	59 999 999,98	134 999 999,96	194 999 999,94	-
4	ВЭБ.РФ расчетный 40702810036456412593	1 571 105 168,11	301 285 688,28	2 706 904,12	1 869 683 952,27
	Итого	1 645 163 696,54	647 711 203,64	423 190 947,91	1 869 683 952,27

Капитал и резервы, тыс. руб.:

	Сумма, тыс.руб.	
	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Капитал до распределения прибыли отчетного года		
Уставный капитал	19	19
Резервный капитал	-	-
Добавочный капитал	10 334	10 334
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 410 289	1 493 530
Нераспределенная прибыль отчетного года	83 594	171 503
Нераспределенная прибыль (по реорганизации юр.лица)		
Итого капитал до распределения прибыли:	1 504 137	1 675 386
Направления распределения прибыли		
Прибыль, направленная на формирование резервного фонда	-	-
Прибыль, направленная на формирование специального фонда акционирования работников Общества (если его образование предусмотрено учредительными документами)	-	-
Прибыль, направленная на дивиденды	-	-
Итоги распределения прибыли	-	-
Капитал после распределения прибыли		
Уставный капитал	19	19
Резервный капитал	-	-
Добавочный капитал	10 334	10 334
Нераспределенная прибыль	1 493 784	1 665 033
Итого капитал после распределения прибыли:	1 504 137	1 675 386

В 2024 г. решений в соответствии с пп. «м» п. 4 раздела XI Устава Общества о распределении чистой прибыли между участниками Общества не принималось.

Кредиторская задолженность (код 1520 Баланса), тыс. руб.:

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2024 г. составила 203 870 тыс. руб. (на начало 2024 года – 244 154 тыс. руб.).

	Кредиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.	
		2023 г.	2024 г.
1	По налогам и сборам, в т.ч.:	2	14 257
	Страховые взносы	2	-
	Налог на прибыль	-	14 257
2	Расчеты с контрагентами	244 152	189 613
	ИТОГО	244 154	203 870

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Выручка от реализации (код 2110) в 2024 г. составила 7 862 тыс. руб. без НДС.

Состав управленческих расходов за отчетный год (код 2220), тыс. руб.:

Управленческие расходы	2023 г.	2024 г.
Аудиторские услуги	219	120
Аренда помещения	1 926	541
Заработная плата и премии	20 798	14 548
Начисление ФСС НС	41	25

Нотариальные услуги	7	87
Право использования программ для ЭВМ	132	17
Информационные услуги	12 640	12 091
Резерв на отпуска	2 098	321
Страховые взносы в фонды	5 439	3 783
Услуги по управлению	-	3 592
Прочие	5 243	394
Итого	48 544	35 519

Прочие доходы

Состав прочих доходов за отчетный год (код 2320,2340) в тыс. руб.:

Виды прочих доходов	2023 г.	2024 г.
Проценты к получению (уплате)	126 539	258 118
Прочие доходы	150	179
Итого	126 689	258 297

Прочие расходы

Состав прочих расходов Общества за отчетный год (код 2350) в тыс. руб.:

Виды прочих расходов	2023 г.	2024 г.
Пени по налогам	-	5
НДС (за счет чистой прибыли)	-	2 651
Расходы на услуги банков	475	490
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	9 534
Прочие	808	5
Итого	1 283	12 685

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составила 171 503 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах на 31.12.2024 г.

№ п/п	Связанная сторона	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Местонахождение
Основное хозяйственное общество			
1	Акционерное общество АО "ВЭБ-лизинг"	99,99% долей в уставном капитале Общества	125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 10
2	Общество с ограниченной ответственностью «Лизинг Сервис»	0,01% долей в уставном капитале Общества Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал.	125009, г. Москва, Б. Кисловский пер., д. 1, стр. 2
3	Общество с ограниченной ответственностью «ВТК-сопровождение»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	Российская Федерация, 111250, г. Москва, проезд Завода Серп и Молот, дом 10, помеш. 51
4	Общество с ограниченной ответственностью «ВТК-Авиа»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	6114016, Пермский край, г. Пермь, ул. Куйбышева, д.50, офис 614
5	Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 10
Другие связанные стороны			
	отсутствуют		

Операции между связанными сторонами:

Наименование	Договор	Характер отношений	Обязательство по договору за 2024г.	Погашено	Дебиторская задолженность на 31.12.2024г.
Акционерное общество АО "ВЭБ-лизинг"	Договор возмездного оказания услуг	С покупателем	68 201	68 201	0
Акционерное общество АО "ВЭБ-лизинг"	Договор аренды оборудования № 01/2023 от 27.02.2023	С поставщиком	13	13	0
Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»	Договор б/н от 29.12.2023	С поставщиком	4 310	4 310	0
Общество с ограниченной ответственностью «Лизинг Сервис»	Договор 29/Д/ЛС ОТ 20-07-22 Договор субаренды № 1/Д/ВТК от 01.11.2023	С поставщиком	9 288	9 288	0
		С поставщиком	649	649	

6. Налоги

Налог на прибыль

По данным бухгалтерского учета за 2024 год была получена прибыль до налогообложения в сумме 217 945 тыс. руб. По данным налоговой декларации прибыль за 2024 год составляет – 229 592 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составила 171 503 тыс. руб.

7. Условные активы и обязательства.

По состоянию на 31.12.2024 года условные активы и условные обязательства отсутствуют.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

9. Дивиденды

Согласно российскому законодательству в качестве дивидендов между участниками Общества может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету и налогообложению (РСБУ). На 31 декабря 2024 г. чистая прибыль (убыток) Общества, согласно РСБУ, составила 171 53 тыс. руб.

Дивиденды за 2024 год. не объявлялись.

10. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств и претензионных споров.

11. Влияние СВО на Украине на деятельность Общества

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

12. Непрерывность деятельности предприятия.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Директор (руководитель направления
по сопровождению организаций)
ГКР "ВЭБ.РФ" - управляющей организацией



В. А. Шестаков

12.02.2025 г.