Общество с ограниченной ответственностью

«Дунайс»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

г. Таганрог, 2025

ООО «Дунайс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Дунайс» («Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Дунайс» (Общество), сокращённое название ООО «Дунайс», ИНН/КПП 6154043439/615401001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 19.03.2012 г., за основным государственным регистрационным номером 1126154000917.

В 2024 г. внесены изменения в Устав:

- в части изменения Устава. Зарегистрированы ИФНС за номером 2246100005600 от 10.01.2024г.;

- в части смены генерального директора. Зарегистрированы ИФНС за номером 2246100349460 от 11.06.2024г.;

Юридический и почтовый адрес:
Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
337	300	225

1.2. Основные виды деятельности

В 2024г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Выполнение работ по разработке компьютерного программного обеспечения, сопровождение и консультирование в этой области;

1.3. Филиалы и представительства Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Дунайс» включает данные обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс:

- Обособленное подразделение ИБС Дунайс в г. Новочеркасск с местом нахождения по адресу: 346400, Ростовская область, Новочеркасск г, Московская ул., дом № 56/95. Поставлено на учёт с 01.04.2022 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №13 по Ростовской области, уведомление о постановке на учет № 644468314 от 04.04.2022г.
- Обособленное подразделение ИБС Дунайс в г. Шахты с местом нахождения по адресу: 346500, Ростовская область, г. Шахты, ул. Ленина, д. 155. Поставлено на учёт с 01.12.2022 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №12 по Ростовской области, уведомление о постановке на учет № 674294933 от 02.12.2022г.
- Обособленное подразделение ИБС Дунайс в г. Майкоп с местом нахождения по адресу: 385000, Россия, Республика Адыгея, г. Майкоп г.о., ул. Крестьянская, двлд. 207. Поставлено на учёт с 01.10.2023 г. в Управлении Федеральной налоговой службы

Российской Федерации по Республике Адыгея, уведомление о постановке на учет № 712657695 от 02.10.2023г.

- Обособленное подразделение Дивизион ИТ-решений № 2 с местом нахождения по адресу: 355035, Россия, Ставропольский край, г. Ставрополь г. о., Ставрополь г., ул. Маршала Жукова, д. 8. Поставлено на учёт с 10.06.2024 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Ставропольскому краю, уведомление о постановке на учет № 743284867 от 11.06.2024г.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 20 тыс. руб.

Основными участниками Общества являются:

Наименование	*По состоянию на 31.12.2024*		*По состоянию на 31.12.2023*		*По состоянию на 31.12.2022*	
	Количество акций	*Доля в УК*	*Количество акций*	*Доля в УК*	*Количество акций*	*Доля в УК*
Основное хозяйствующее Общество (единственный участник)	-	**100%**	-	**100%**	-	**100%**
Итого:	-	100%	-	100%	-	100%

Доли полностью оплачены денежными средствами.

1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава.

Генеральный директор Общества:
Кочаров Григорий Ованесович– с 21.05.2024 по настоящее время.

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44 стр. 2.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Дунайс» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов и Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2024 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 27 декабря 2021г. № 2021.12.27-1. и изменена приказами Генерального директора Общества:

от 29 декабря 2022г. № 2022.12.29-1 «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета»,

от 29 декабря 2022г. № 2022.12.29-2 «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета»,

от 29 декабря 2022г. № 2022.12.29-3 «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета»,

от 29 декабря 2023г. № 2023.12.29-1 «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета»,

от 29 декабря 2023г. № 2023.12.29-2 «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета»,

от 29 декабря 2023г. № 2023.12.29-3 «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета»,

от 29 декабря 2023г. № 2023.12.29-4 «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета».

от 29 декабря 2023г. № 2023.12.29-5 «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета»

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Курсовые разницы;
2. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
3. Беспроцентные займы и возврат сумм по займам;
4. Выплаты по заработной плате и возвраты излишне перечисленных сумм заработной платы;
5. Расчеты с персоналом по прочим операциям и возвраты;
6. Подотчетные/командировочные выплаты и возвраты;
7. Оплата сумм поставщикам и подрядчикам и возвраты;
8. Поступление денежных средств от покупателей и возвраты;
9. Лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи;
10. Выданные и возвращенные обеспечительные платежи.

Согласно п. 15 ПБУ 1/2008 организация, являлась субъектом малого предпринимательства в 2024 году, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, и отражала в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляли случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Общество признает ошибку существенной, если:

- она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает он составляет 5% и более от общей суммы доходов за отчетный период.

2.3. Изменение и дополнение учетной политики

Общество вносит изменения в свою учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2024 год по сравнению с 2023 годом внесены следующие изменения:

- Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (на 31.12.2023).
- Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью нематериальных активов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, считается их первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и не изменяется. Изменение оставшегося срока полезного использования и ликвидационной стоимости отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.
- Первоначальной стоимостью объектов нематериальных активов, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов является их балансовая стоимость на момент переклассификации. Изменение оставшегося срока полезного использования, способа начисления амортизации и ликвидационной стоимости указанных объектов отражаются как изменения оценочных значений.
- В отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 не являются таковыми, производится единовременное списание балансовой стоимости таких объектов на нераспределенную прибыль организации

Корректировки, произведенные в связи с переклассификацией между видами активов, отражены в таблице далее:

Наименование статьи	Код строки	Сумма корректировки	Причина корректировки
Нематериальные активы	1110	269	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14 /2022 (переклассфикация вида актива)
Прочие оборотные активы	1260	915	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14 /2022 (переклассфикация вида актива)

- Корректировка бухгалтерской балансовой стоимости нематериальных активов произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 и отражена в таблице далее:.

Объекты нематериальных активов	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация списание (-) /начисление (+)
Списаны объекты нематериальных активов с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита (до 100 тыс руб.)	48	-48
Списаный объекты нематериальных активов, которые не отвечают критериям нематериальных активов	269	0

- В бухгалтерской отчетности за 2024 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2023 отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта. Сравнительные данные за 2023 год, представленные в отчете о финансовых результатах, не пересчитываются.

- Разработано Приложение № 7 к Учетной политике о раздельном учете по Госконтрактам;

Начиная с отчетности за 2025 год Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». В учётной политике, в связи с этим утверждаются формы бумажных и электронных документов, используемые при инвентаризации.

Кроме того, с 2025 года организация составляет бухгалтерскую отчётность согласно новому ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разрабатываются на основании приказа Минфина России № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организации», а также с учетом особенностей отчетности, составленной по МСФО.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Дунайс» осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Для ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций применяется программный продукт «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2022 году приказ № 1 от 09.12.2022г.

Начиная с 01.01.2025 инвентаризация активов и обязательств будет производиться в соответствии с нормами ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.24	Курс на 31.12.23	Курс на 31.12.22
Доллар США	101,6797 руб. за 1 долл. США	89,6883 руб. за 1 долл. США	70,3375 руб. за 1 долл. США
Евро	106,1028 руб. за 1 Евро	99,1919 руб. за 1 Евро	75,6553 руб. за 1 Евро

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- текущей рыночной стоимости при постановке на учет НМА, выявленных в результате инвентаризации.
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2023-2024 гг. не проводилась.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев указанных в пункте 36 ФСБУ 14/2022:
- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании нематериального актива в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Принятые Обществом сроки полезного использования по НМА приведены в разделе 4.1.
В 2024 году пересмотра действующих сроков полезного использования НМА не проводилось.
Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов (групп объектов НМА) в 2024 году не проводились.

2.8. Основные средства

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств:

- отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства».

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К несущественным активам организации относятся:

-основные средства, входящие в группу, компьютерная офисная техника стоимостью за единицу до 10 000 (десяти тысяч) рублей за исключением персональных компьютеров, мониторов, ноутбуков, МФУ и принтеров.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

По приобретенным основным средствам, эксплуатировавшимся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету, ликвидационная стоимость считается равной нулю, (п. 31 ФСБУ 6/2020), так как Общество не ожидает поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования;

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет основные средства (включая инвестиционную недвижимость) и капитальные вложения в них на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего ремонта основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В соответствии с п. з статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке.12501 «Денежные средства и их эквиваленты».

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей

дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.10. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» , утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.
Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Материально-производственные запасы - активы:
- используемые при выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи;
- предназначенные для продажи;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные, находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности компании;
- затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).

Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд отражаются с использованием счета 10 «Материалы».
Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Поступление материалов отражается без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».
Оценка материалов при их отпуске в производство (переработку) или другом выбытии производится по средней себестоимости.
Аналитический учет материалов ведется по наименованиям материалов.

В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:

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

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ по проектам;

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

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

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг по проектам;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Резерв под обесценение материалов, НЗП в 2023 году не создавался, так как Общество являлось субъектом малого предпринимательства и имело право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.
Резерв под обесценение материалов, НЗП в 2024 году не создавался, так как при проведении ежегодной проверки изменений, указывающих на обесценение запасов не обнаружено. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости согласно п. 32 ФСБУ 5/2019.

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Дебиторская задолженности контрагентов, входящих в Группу компаний, не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете в следующих размерах:
- с периодом просрочки свыше 180 календарных дней - полная сумма дебиторской задолженности.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам.

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации,
- резерв на выплату вознаграждений (премий за выполнение показателей) по итогам года

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в соответствующем разделе настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, управленческих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарi х Днi х (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений (премий за выполнение показателей) по итогам года признается исходя из размера вознаграждения и начисленных страховых взносов на сумму вознаграждения, которые планируется выплатить по итогам года.

2.13. Арендованные основные средства

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

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

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, установленной для Группы компаний (рассчитана исходя из средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, 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.

2.14. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причине неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, полученном и переданном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.16. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета к работам с длительным циклом относят работы долгосрочного характера, срок выполнения которых составляет более одного отчетного года, а также работы, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы (этапа по договору), оказания услуги на дату подписания акта приемки-сдачи выполненных работ (оказанных услуг) с заказчиком (п. п. 12, 13 ПБУ 9/99).

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от выполнения работ по разработке программного обеспечения, сопровождения и консультирования в этой области.

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным займам, депозитам;
- поступления от продажи/покупки иностранной валюты;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- субсидии;
- курсовые разницы;
- доходы от реализации основных средств;
- прочие доходы.

Представление

Прочие доходы Общество представляет в отчете о финансовых результатах:

- за вычетом относящихся к ним расходов:

курсовые разницы, доходы от реализации основных средств, доходы, связанные с увеличением оценочных резервов, прочие доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являющиеся существенными для характеристики финансового положения организации.

2.17. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в соответствующем пункте настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в соответствующем пункте настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство», косвенные, отражаемые по дебету 25 счет «Общепроизводственные расходы», управленческие расходы, отражаемые по дебету 26 счета «Общехозяйственные расходы» коммерческие расходы, отражаемые по дебету 44 счета «Расходы на продажу».

Косвенные расходы, собираемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» — это затраты по организации управления производственным процессом, которые не имеют прямой связи с выполнением отдельных видов работ, услуг и распределяются между ними косвенно (условно). Счет предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных производств организации. Общепроизводственные расходы — это расходы на содержание, организацию и управление подразделениями основного производства.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;

- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного проекта пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;

- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;

- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;

- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются коммерческие расходы, направленные на продажу работ, услуг, а именно:

- заработная плата отдела продаж и тендерного отдела и начисленные на нее страховые взносы;

- затраты по продвижению бренда (участие в выставках и конференциях);

- затраты на участие в конкурсных процедурах по заключению контрактов;

- другие аналогичные по назначению коммерческие расходы.

Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.18. Незавершенное производство

Под незавершенным производством (далее НЗП) понимаются затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (п. 3, пп. е ФСБУ 5/2019).

Распределение прямых затрат на НЗП и на выполненные работы, оказанные услуги с учетом соответствия осуществленных расходов выполненным работам, оказанным услугам производится на основании данных о незавершенных этапах работ по заключенным договорам, переходящим на следующий отчетный период:

НЗП = ПР - ПРВ,
где
НЗП – стоимость незавершенного производства по конкретному проекту (номенклатурной группе);
ПР – сумма прямых затрат по конкретному проекту (номенклатурной группе) на конец отчетного периода, нарастающим итогом с начала года;
ПРВ – сумма прямых затрат по конкретному проекту (номенклатурной группе) на конец отчетного периода, нарастающим итогом с начала года, отнесенная к завершенным (заактированным) этапам работ по проекту (договору).

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат по методике, определенной для целей бухгалтерского учета.

При окончании отчетного периода сумма остатков незавершенного производства на конец отчетного периода включается в состав прямых расходов следующего отчетного периода.

В связи с тем, что процесс согласования и подписания договоров является длительным, работы могут быть начаты до подписания финального договора с Заказчиком. В таком случае затраты учитываются на основании приказа о начале работ до заключения договора и накапливаются на счете учета затрат на незавершенное производство до момента заключения договора обособленно в разрезе проектов.

После заключения договора затраты переносятся на договор и учитываются по вышеуказанному способу.

2.19. Отложенные налоги

Общество ежемесячно производит расчет временных разниц, постоянных налоговых доходов/расходов, условных расходов (доходов) по налогу на прибыль.

Расчет разниц осуществляется на основе данных, собранных в специальных регистрах, по каждому из значимых в целях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 показателей путем сравнения данных бухгалтерского и налогового учета.

Временные разницы отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль – это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах (гл. 25 НК РФ).

Отсутствие отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетности за 2023-2024 гг. связано со уменьшением ставки по налогу на прибыль до 0 %. для IT-компаний.

2.20. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.21. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Отдельные показатели статей бухгалтерского (финансовой) отчетности за 2023 год были изменены по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью за предыдущий отчетный период в связи с изменением учетной политики.
В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам в связи с изменением учетной политики.

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Строка 1110 «Нематериальные активы»	0	269	269	Изменение учетной политики
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	108670	108669	(1)	Исправление ошибки
Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	974	25	(949)	Изменение учетной политики
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	210445	209764	(681)	Изменение учетной политики

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

4.1. Нематериальные активы

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов:

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.

Наименование показателя	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
Простая (неисключительная) лицензия на Программу для ЭВМ для ведения вакансий и работы с базой резюме	1	Линейный	13	Линейный	-	-

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2023 -2024 гг. представлена ниже

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	269	(269)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	269	-	-	(269)	-	-	-	269	(269)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2024г.	269	(269)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	269	-	-	(269)	-	-	-	269	(269)

4.2. Основные средства

Информация о балансовой стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Общество не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2024 в составе основных средств у Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация о наличии и движении основных средств за 2023 - 2024 гг. представлена ниже

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	229 355	(62153)	38 872	(3280)	2 378	(37038)	-	-	-	276 797	(98304)
	5200	за 2023г.	190 139	(263147)	26 892	(1386)	1 199	(37038)	-	-	-	229 355	(62153)
в том числе:													
Другие виды основных средств	5201	за 2024г.	83 781	(30000)	10 041	(2889)	2147	(15939)	-	-	-	90 926	(43789)
	5201	за 2023г.	74294	(12528)	9 831	(344)	157	(17629)	-	-	-	83 781	(30000)
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	1 746	(1 035)	24 519	(392)	230	(2 230)	-	-	-	25 873	(3 035)
	5202	за 2023г.	1 746	(453)	-	-	-	(582)	-	-	-	1 746	(1 035)
Здания	5203	за 2024г.	143 828	(31 118)	4 311	-	-	(20 357)	-	-	-	159 990	(51 475)
	5203	за 2023г.	114 099	(13 334)	17 061	(1 043)	1 043	(18 827)	-	-	-	143 828	(31 118)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	7 316	92 161	(37074)	(38872)	23 532
	5250	за 2023г.	64	35 698	(1553)	(26892)	7 316
Здания	5241	за 2024г.	-	13929	-	(13929)	-
	5251	за 2023г.	-	17061	-	(17061)	-
Мебель и специальное оборудование	5242	за 2024г.	-	12266	-	(12266)	-
	5252	за 2023г.	-	2789	-	(2789)	-
Компьютерная техника	5243	за 2024г.	-	9894	-	(9894)	-
	5253	за 2023г.	-	6608	-	(6608)	-
Демонстрационное оборудование	5244	за 2024г.	-	18	-	(18)	-
	5254	за 2023г.	-	30	-	(30)	-
Сетевое оборудование	5245	за 2024г.	-		-		-
	5255	за 2023г.	-	193	-	(193)	-
Приборы и дорогостоящие документы	5246	за 2024г.	-	1077	-	(1077)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-		-
Прочие сооружения и коммуникации	5247	за 2024г.	-	1688	-	(1688)	-
	5257	за 2023г.	-	211	-	(211)	-

4.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в соответствующих таблицах пояснений.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	4 600	-	-	(4 600)	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	33 250	-	-	(28 650)	-	-	-	4 600	-
в том числе займы, предоставленные другим организациям	5306	за 2024г.	4 600	-	-	(4 600)	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	33 250	-	-	(28 650)	-	-	-	4 600	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	4 600	-	-	(4 600)	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	33 250	-	-	(28 650)	-	-	-	4 600	-

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений не подтвердила рисков существенного снижения их стоимости. В связи с этим резерв под обесценение на 31.12.2024г. не создаётся.

4.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, отсутствуют.

Отсутствие отложенных налоговых активов в 2023-2024 гг. связано со уменьшением ставки по налогу на прибыль до 0 %. для IT-компаний.

4.5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы, отраженные в бухгалтерском балансе, отсутствуют.

4.6. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.
Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от списания	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	37 582	-	37 582	377 259	(390 286)	-	(10990)	X	13 565	-	13 565
	5420	за 2023г.	17 005	-	17 005	295 632	(275 056)	-	-	X	37 582	-	37 582
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	34	-	34	14 215	(13 960)	-	-	-	288	-	288
	5421	за 2023г.	1	-	1	8 811	(8 778)	-	-	-	34	-	34
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	37 548	-	37 548	329 310	(342 591)	-	(10990)	-	13 277	-	13 277
	5425	за 2023г.	17 005	-	17 005	266 036	(245 493)	-	-	-	37 548	-	37 548
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенное производство

В строке 1210, кроме остатка по запасам, отражена стоимость незавершенного производства на 31.12.2024г.

4.7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**1230**	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
в т.ч. покупатели и заказчики		-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
авансы, выданные поставщикам ОС		-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
авансы, выданные поставщикам НМА		-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
авансы, выданные поставщиками и подрядчиками по капитальному строительству		-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
авансы, выданные по НИОКР		-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам		-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам		-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
прочие дебиторы		-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**1230**	**259 227**	**(16 944)**	**242 283**	**131 694**	**(23 024)**	**108 670**	**81 181**	**(10 250)**	**70 931**
в т.ч. покупатели и заказчики		227 935	(15 536)	212 399	111 976	(23 024)	88 952	71 438	(10 250)	61 188
авансы выданные		22 803	(-)	22 803	12 923	(-)	12 923	2 215	(-)	2 215
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам		457	(-)	457	320	(-)	320	141	(-)	141
прочие дебиторы		8 032	(1 408)	6 624	6 475	(-)	6 475	7 387	(-)	7 387
Итого		**259 227**	**(16 944)**	**242 283**	**131 694**	**(23 024)**	**108 670**	**81 181**	**(10 250)**	**70 931**

Расшифровка просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	16 944	16 944	15 752	15 752	31 841	31 841
в том числе:							

расчеты с покупателями и заказчиками	5541	15 536	15 536	15 688	15 688	31 786	31 786
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	64	64	55	55
прочая	5543	1 408	1 408	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах

За 2024 год

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-	-
в т.ч. покупатели и заказчики	-	-	-	-	-
авансы, выданные поставщикам ОС	-	-	-	-	-
авансы, выданные поставщикам НМА	-	-	-	-	-
авансы, выданные поставщиками и подрядчиками по капитальному строительству	-	-	-	-	-
авансы, выданные по НИОКР	-	-	-	-	-
авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам	-	-	-	-	-
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-	-
покупатели и заказчики	23024	4365	-	(11 853)	15 536
авансы выданные	-	-	-	-	-

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	-	1761	-	(353)	1408
ИТОГО	**23 024**	**6 126**	-	**(12 206)**	**16 944**

За 2023 год

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-	-
в т.ч. покупатели и заказчики	-	-	-	-	-
авансы, выданные поставщикам ОС	-	-	-	-	-
авансы, выданные поставщикам НМА	-	-	-	-	-
авансы, выданные поставщиками и подрядчиками по капитальному строительству	-	-	-	-	-
авансы, выданные по НИОКР	-	-	-	-	-
авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам	-	-	-	-	-
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**10 250**	**9 618**	**22 392**	-	**23 024**
покупатели и заказчики	10 250	9 618	22 392	-	23 024
авансы выданные	-	-	-	-	-
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	-	-	-	-	-

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
прочие дебиторы	-	-	-	-	-
ИТОГО	**10 250**	**9 618**	**22 392**	**-**	**23 024**

4.8. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.24	Сумма по состоянию на 31.12.23	Сумма по состоянию на 31.12.22
1	Денежные средства в кассе	0	0	0
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	34 422	37 895	35 185
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	-
4	Денежные эквиваленты (депозиты)	30 000	75 000	-
5	**ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса**	**64 422**	**112 895**	**35 185**
6	**Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств**	**64 422**	**112 895**	**35 185**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.
В строке 1250 бухгалтерского баланса за 2024 год в качестве денежных эквивалентов организации указываются краткосрочные (сроком до 91 дня) депозиты с возможностью досрочного возврата.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета полученных/выданных авансов. Информация о суммах денежных средств, полученных/выданных в качестве авансов, представлена в таблице далее:

Наименование строки	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	**4111**	653 476	563 939
В том числе авансы		-	6 485

Расшифровка прочих поступлений и платежей по текущей деятельности отчета о движении денежных средств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 год	За 2023 год
Возмещение по ученическому договору		12 048	1 486
Поступления от продажи иностранной валюты			

Проценты по краткосрочным депозитам и остатку на расчетном счете		11 368	2 998
Прочие поступления		600	19
Сумма НДС свернуто		-	18 371
Прочие поступления, ВСЕГО	**4119**	**24 016**	**22 874**
Расходы на услуги банков		178	138
Платежи по договорам страхования		1 259	1 118
Платежи по краткосрочной аренде и коммунальным расходам по арендованным помещениям		8 978	7 078
Прочие налоги и сборы		673	1 005
Прочие расходы		861	601
Командировочные расходы		1 325	1 301
Сумма НДС свернуто		3 395	
Сальдо по текущим операциям в части валютно-обменных операций		0	57
Прочие платежи, ВСЕГО	**4129**	**16 669**	**11 298**

Проценты по краткосрочным (сроком до 91 дня) депозитам с возможностью досрочного возврата отражены в разделе по строке 4119 «прочие поступления» отчета о движении денежных средств.

Платежи по краткосрочной аренде и возмещению по договору аренды коммунальных платежей включены в строку 4129 отчета о движении денежных средств. Платежи по долгосрочной аренде включены в строку 4329 отчета о движении денежных средств.

В 2024 и 2023 имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными зависимыми обществами, данные денежные потоки раскрыты в пункте «Связанные стороны» раздела 6.2 настоящих пояснений.

4.9. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.24	**На 31.12.23**	**На 31.12.22**
1	ДМС	-	-	435
2	Расходы будущих периодов	-		343
3	Денежные документы	40	25	1
	ИТОГО	**40**	**25**	**780**

4.10 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества не сформирован.

4.11 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В 2024 году на выплату дивидендов было распределено 65 000 000,00руб.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» выглядит следующим образом:

Наименование	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	**268 543**	**209 764**	**137 380**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	144 763	137 380	110 393
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года, в том числе:	123 780	72 384	26 987
✓ прибыль (убыток) отчетного года	123 780	72 384	29 988

4.12.Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 отсутствуют.
Отсутствие отложенных налоговых обязательств в 2023-2024гг. связано со уменьшением ставки по налогу на прибыль до 0 %. для IT-компаний.

4.13. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице

Наименование	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего:	**1520**	**-**	**-**	**-**
в том числе			-	-
поставщики и подрядчики		-	-	-
авансы полученные		-	-	-
задолженность перед персоналом организации		-	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		-	-	-
задолженность по налогам и сборам			-	-
прочие кредиторы		-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	**1520**	**107 549**	**55 050**	**21 232**
в том числе				
поставщики и подрядчики		51 559	8 189	767
авансы полученные		-	7782	1714
задолженность перед персоналом организации		-	1	26
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		2 461	1738	-
задолженность по налогам и сборам		53 425	37 284	18 691
в т.ч. по существенным налогам и сборам		-	-	-
налог на добавленную стоимость		53 200	37 114	18 345
прочие кредиторы		104	56	34
Итого	**1520**	**107 549**	**55 050**	**21 232**

4.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Период	Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
			сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
2024	Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	11545	32 739	-	(28 572)	(1776)	13 936
	Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года	29250	605	-	(29855)		-
2023	Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	6894	23233	-	(18119)	(463)	11545
	Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года	-	29250	-	-	-	29250
2022	Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	-	15851	-	(8922)	(35)	6894

4.15. Договоры аренды

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве и для общехозяйственных нужд.

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами.

Наличие и движение прав пользования активами за 2024 год

Наименование показателя	Код строки	На начало периода			Изменения за период								На конец периода		
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**5200**	**143 827**	**(31 118)**		**4 311**	**( )**			**(20 357)**		**( )**	**11 851**	**159 989**	**(51 475)**	
в том числе:															
Здания	5201	143 827	(31 118)		4 311	( )			(20 357)		( )	11 851	159 989	(51 475)	
Сооружения и передаточные устройства	5202		( )			( )			( )		( )			( )	
Машины и оборудование	5203		( )			( )			( )		( )			( )	
Транспортные средства	5204		( )			( )			( )		( )			( )	
Земельные участки и объекты природопользования	5205		( )			( )			( )		( )			( )	
Другие виды основных средств	5206		( )			( )			( )		( )			( )	
Инвестиционная недвижимость - всего	**5220**		**( )**			**( )**			**( )**		**( )**			**( )**	
в том числе:															
Здания	5221		( )			( )			( )		( )			( )	

Наличие и движение прав пользования активами за 2023 год

Наименование показателя	Код строки	На начало периода			Изменения за период								На конец периода		
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**5200**	**114 099**	**(13 334)**		**17 061**	**7 819**	**(1 043)**		**(18 827)**		**( )**	**20 486**	**143 828**	**(31 118)**	
в том числе:															
Здания	5201	114 099	(13 334)		17 061	7 819	(1 043)		(18 827)		( )	20 486	143 828	(31 118)	
Сооружения и передаточные устройства	5202		( )			( )			( )		( )			( )	
Машины и оборудование	5203		( )			( )			( )		( )			( )	
Транспортные средства	5204		( )			( )			( )		( )			( )	
Земельные участки и объекты природопользования	5205		( )			( )			( )		( )			( )	
Другие виды основных средств	5206		( )			( )			( )		( )			( )	
Инвестиционная недвижимость - всего	**5220**		**( )**			**( )**			**( )**		**( )**			**( )**	
в том числе:															
Здания	5221		( )			( )			( )		( )			( )	

Информация о пересмотре сроков полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей:

За 2024 год

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год	В том числе пересмотр гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды (в номинальной величине) за отчетный год	Переоценка обязательства по аренде
Договор №20-22 А от 03.06.2022 (Нч)	Офис БЦ ЕРМАК				(2 870)
Договор аренды №45-Ф	Офис ИП Пшеничный				(106)
Договор аренды №45-Ю	Офис ООО Парус				(106)
Договор аренды 2/5-18 от 01.11.2023	Офис г. Майкоп				(14 762)
Договор аренды нежилого помещения № 198А	Офис КЦ Европейский				(171)

Организация произвела улучшения предметов аренды, полученных в пользование и некомпенсируемые арендодателем:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Неотделимые улучшения предмета аренды (основные средства без учета инвестиционной недвижимости), всего	10503	
в том числе:		
Здания	9618	
Сооружения и передаточные устройства	684	
Машины и оборудование	-	-
Транспортные средства	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-
Другие виды основных средств	200	-
Неотделимые улучшения предмета аренды (инвестиционная недвижимость), всего	-	-
в том числе:		-
Здания	-	

4.15.1 Обязательства по аренде

Информация о прочих обязательствах представляет собой следующее:
Обязательства по долгосрочной аренде в бухгалтерском балансе приведены за минусом НДС и процентных расходов.

Наименование показателя	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450)	113 043	116 416	102 040

Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550)	19 244	16 513	8 514
ИТОГО	**132 287**	**132 929**	**110 554**

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2024	2023
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	14 526	12 022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств и инвестиционной недвижимости (строка 1150 бухгалтерского баланса)	-	-
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**14 526**	**12 022**

Затраты по договорам аренды (кроме процентов):

Наименование	2024	2023*
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	4 311	17 062
Амортизация прав пользования активом	20 357	35 835
Затраты, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	-	-

Расходы и будущие арендные платежи арендатора, относящиеся к договорам аренды, по которым использована возможность не начислять права пользования активами и обязательство по аренде, в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018:

Наименование	2024	2023	Будущие арендные платежи
Арендные платежи по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	1 280	960	0
Арендные платежи по договорам аренды, в которых предмет аренды не превышает 300 тыс. руб.	-	-	0

4.16. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
Производственный и хозяйственный инвентарь	390	299	299
ИТОГО	**390**	**299**	**299**

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Выполнение работ по разработке программного обеспечения, сопровождение и консультирование в этой области	759 269	599 161
Итого выручка, тыс. руб.	759 269	599 161

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности представляют собой следующее:

Наименование показателя	**2024 г.**	**2023 г.**
Расходы на оплату труда	296 255	213580
Отчисления на социальные нужды	22 483	15799
Расходы на услуги субподрядчиков по разработке ПО	23 642	9418
Командировочные расходы	211	128
Итого себестоимость продаж стр. 2120 ОФР, тыс. руб.	**342 591**	**238 925**
Командировочные расходы	299	802
Расходы на оплату труда	20 069	21746
Отчисления на социальные нужды	1 644	1449
Прочие коммерческие расходы (выставки, ПО, тендерные площадки)	11 722	3356
Итого коммерческие расходы стр. 2210 ОФР, тыс. руб.	**33 734**	**27353**
Амортизация	38 798	37046
Аренда	2 916	7030
Командировочные расходы	812	787
Расходы на оплату труда	95 790	93467
Отчисления на социальные нужды	6 496	3652
Материальные затраты	2 393	8440
Расходы на содержание офисов	18 876	9492
Профессиональные услуги	632	1036

Прочие расходы на содержание персонала	23 804	10536
Обучение и аттестация сотрудников	69 787	62126
Прочие управленческие расходы	1 839	1506
Итого управленческие расходы стр. 2220 ОФР, тыс. руб.	**262 143**	**235118**
Изменение запасов и затрат незавершенного производства	**0**	**0**

5.3 Проценты к получению и проценты к уплате

Проценты к получению

Наименование	2024	2023
Проценты по банковским депозитам	11 209	2 884
Проценты по займам выданным	95	1 154
Иные проценты к получению	99	225
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	**11 403**	**4 263**

Проценты к уплате

Наименование	2024	2023
Проценты по кредитам полученным	-	-
Проценты по займам полученным	-	1 715
Проценты по арендным обязательствам	14 526	10 307
Увеличение приведенной стоимости оценочных обязательств	-	-
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	**14 526**	**12 022**

5.4 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2023 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	**Прочие доходы**	**23 337**	**5 591**
1.1.	Оприходование излишков	10	-
1.2.	Оценочные обязательства по оплате труда	1 500	463
1.3.	Прочие доходы	1	-
1.4.	Расходы, не учитываемая в целях налогообложения	-	-
1.5.	Реализация основных средств	34	5
1.6.	Курсовые разницы	-	57
1.7.	Изменение стоимости предметов аренды	-	350
1.8.	Возмещение, полученное по ученическому договору	11 645	1 305
1.9	Стоимость питания, удержанная с сотрудников	4 067	3 411
1.10	Резервы по сомнительным долгам	6 080	-

2	**Прочие расходы**	**14 235**	**22 532**
2.1.	Ликвидация основных средств	52	42
2.2.	Продажа (покупка) иностранной валюты	-	6
2.3.	Прочие расходы	2 491	71
2.4.	Расходы на услуги банков	178	138
2.5.	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	1481	1 956
2.6.	Курсовые разницы	-	-
2.7.	Реализация основных средств	-	-
2.8.	Резервы по сомнительным долгам	-	12 774
2.9.	Списание выделенного НДС на прочие расходы	414	267
2.10.	Благотворительный взнос АССОЦИАЦИЯ "БРЭЙНХОРН"	-	700
2.11.	Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	9 619	6 578

5.5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) отсутствует, так в 2023-2024 гг. применялась ставка 0%, установленная для IT компаний.

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1 Налоговое законодательство

С 2022 года Общество применяет ставку налога на прибыль 0% как IT компания.
В 2022-2024 году Общество применяло пониженные тарифы по страховым взносам как IT компания.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на дату подписания настоящих пояснений соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.2. Связанные стороны

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008» для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказывать влияние.

С учетом геополитической напряженности раскрытие информации о связанных сторонах в объеме, предусмотренном законодательством Российской Федерации, может привести к введению мер ограничительного характера иностранными государствами в отношении Общества, его контрагентов, связных с ним сторон и деловых партнёров и привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества его контрагентов, связных с ним сторон и деловых партнёров.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества раскрывается в ограниченном объеме, в соответствии с п п.16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и Информационного сообщения Минфина России от 24.02.2022 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности".

В ограниченном объеме раскрывается информация о составе связанных сторон и характере отношений с ними в отношении организаций и физических лиц, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом.

Объем операций по видам и стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям со связанными сторонами, а также условия и сроки осуществления расчетов, раскрываются по группам связанных сторон.

Более подробные сведения не раскрываются во избежание потерь экономического характера, урона деловой репутации Общества и связанных с ним сторон, и ее контрагентов.

Общество входит в Группу компаний, материнская организация которой находится в санкционном списке Минфина США. В связи с этим для целей настоящей бухгалтерской (финансовой отчетности) информация о ней не раскрывается.

Бенефициарами Общества являются два физических лица.

Список связанных сторон на 31.12.2024 включает в себя список аффилированных лиц Общества, который состоит из 24 юридических и физических лиц, дочерних и зависимых Организаций Общество не имеет.

Список связанных сторон на 31.12.2023 включает в себя список аффилированных лиц, который состоит из 22 юридических и физических лиц, дочерних и зависимых Организаций Общество не имеет.

Информация об операциях со связанными сторонами в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Вид операций	Остаток по расчетам на 31.12.2023	Поступление товаров, работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31.12.2024		Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024	Списание дебиторской задолженности, в том числе за счет резерва	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основное хозяйствующее Общество	Операции отсутствовали	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	Займы полученные	-	30 000	(30 000)	-	-	-	-	безналичная
Другие связанные стороны	Поступления товаров, работ и услуг	4 143	86 756	(49 392)	41 507	-	-	-	безналичная
Другие связанные стороны	Займы выданные	4 600		(4 600)	-	-	-	-	безналичная
Итого		**8 743**	**116 756**	**(83 992)**	**41 507**	-	-	-	-

Информация об операциях со связанными сторонами в предыдущем периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Вид операций	Остаток по расчетам на 31.12.2022	Поступление товаров, работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31.12.2023		Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023	Списание дебиторской задолженности, в том числе за счет резерва	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основное хозяйствующее Общество	Займы полученные	45 000	-	(45 000)	-	-	-	-	безналичная

Другие связанные стороны	Поступления товаров, работ и услуг	(2 742)	77 045	(70 160)	4 143	-	-	-	безналичная
Другие связанные стороны	Займы выданные	33 250		(28 650)	4 600	-	-	-	безналичная
Итого		**75 508**	**77 045**	**(143 810)**	**8 743**	-	-	-	-

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу, представлена в таблице ниже.

№ п/п	**Наименование показателя**	**2024 г.**	**2023 г.**
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	33 984	12 823
1.1.	Базовая заработная плата за отработанное время	9 299	3 058
1.2.	Стимулирующие выплаты (премии)	24 685	9 765
2	Страховые взносы	417	165
	Итого	**34 401**	**12 988**

Информация о существенных денежных потоках между Обществом и его основным обществом представлена в таблице ниже. Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Наименование показателя	**Номер строки ОДДС**	**За 2024 год**	**За 2023 год**
Поступления - всего		-	-
Платежи – всего	4123	-	(1 717)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		-	**(1 717)**
Поступления - всего		-	-
Платежи – всего		-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		-	-
Поступления - всего от Основного хозяйствующего Общества	4311	-	-

Платежи - всего в пользу Основного хозяйствующего Общества	4323	-	(45 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		-	**(45 000)**
Чистые потоки денежных средств от (использованные в) прекращаемом виде деятельности		-	-

6.3.Влияние геополитической обстановки в 2024 году.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций и физических лиц. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

По мнению руководства Общества, эти события косвенным образом повлияли на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в 2024 году, вынудив Общество переориентироваться на рынок Российской Федерации, отказаться от работы с зарубежными клиентами. Дальнейшее влияние указанных событий на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

ООО «Дунайс» планирует продолжать свою деятельность в будущем, в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Первый заместитель генерального директора
ООО «Дунайс» **Дегтярев А. С.**
Генеральная доверенность б/н от 11.06.2024 г.

Главный бухгалтер
ООО «Дунайс» **Федулова В. М.**

«25» марта 2025 г.