1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ДМ-Тех» (далее – «Компания») было образовано в 2006 году (свидетельство о государственной регистрации № 1067746744581 от 28 июня 2006 года). Юридический адрес: 125362, город Москва, ул. Тушинская, д. 11 к. 3. Фактический адрес: 127238, город Москва, ул. 3-й Нижнелихоборский проезд, д. 3 стр. 6.

Компания является дочерним предприятием АО «ДМ Капитал» (доля владения в уставном капитале Компании составляет 100%), образованного 27 апреля 2024 года (номер записи о государственной регистрации в ЕГРЮЛ - 1237700314235), которое вместе со своими дочерними предприятиями образует группу компаний, основным видом деятельности которой является продажа детской одежды и детских товаров через сеть розничных магазинов и продажи товаров через магазины дисконтного формата. Основными покупателями Компании в 2024 и 2023 годах являются дочерние предприятия АО «ДМ Капитал». Основные остатки по счетам расчетов с покупателями и поставщиками по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представляют собой расчеты с дочерними предприятиями АО «ДМ Капитал».

Генеральным директором и единоличным исполнительным органом Компании с 10 октября 2023 года является Иванов Александр Васильевич, избранный на должность на основании решения Внеочередного общего собрания участников от 9 октября 2023 года. Запись о смене генерального директора внесена в ЕГРЮЛ 17 октября 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании отсутствовал конечный контролирующий собственник (бенефициар).

1.1. Основные виды деятельности ООО «ДМ-Тех»

Основным видом деятельности Компании является разработка компьютерного программного обеспечения и реализация услуг электронной торговой платформы на территории Российской Федерации (далее – «РФ»).

Деятельность Компании регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2024 и 2023 годы составила 759 и 606 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2023 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.3 Конфигурация: Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0, 1С Бухгалтерия Зарплата и Управление Персоналом, редакция 2.5.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2024 года чистые активы Компании были положительными и составили 427 349 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов отрицательные чистые активы Компании составили 170 966 тыс. руб. и 316 618 тыс. руб., соответственно. Краткосрочные обязательства превышают оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов на 207 144 тыс. руб., 179 541 тыс. руб. и 339 981 тыс. руб., соответственно. При этом, чистая прибыль Компании за 2024 и 2023 годы составила 410 983 тыс. руб. и 145 652 тыс. руб., соответственно. Сальдо денежных потоков от текущей деятельности составило 455 108 тыс. руб. и 8 262 тыс. руб. за 2024 и 2023 годы, соответственно.

Руководство Компании обоснованно полагает, что Компания обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года. Инвентаризации всех остальных активов и обязательств были проведены по состоянию на 31 декабря 2024 года, в соответствии с установленным графиком.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее по тексту - «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее по тексту – «ПБУ 3/2006»). В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Нематериальные активы и капитальные вложения

Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности, Компания применяет положения ФСБУ 14/2022 «*Нематериальные активы*». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному («модифицированный перспективный подход»).

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 по состоянию на 1 января 2024 года отсутствует.

В отношении ФСБУ 26/2020, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ №87н, Компания приняла решение об уточнении учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений в ФСБУ 26/2020, а именно с 1 января 2024 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской отчетности.

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Компанией фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

При создании нематериальных активов к капитальным вложениям на разработку программного обеспечения относятся все фактические затраты, связанные с выполнением работ, находящихся в стадии разработки и по которым получены результаты, в том числе подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету как минимальный из срока права пользования НМА по условиям договора или предполагаемого срока, в течение которого актив будет приносить организации экономические выгоды.

Сроки полезного использования программного обеспечения составляет 3 года. Амортизация для всех групп 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.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы представляются как внеоборотные, все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

2.7. Состав прочих внеоборотных активов в балансе

По строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются выданные авансы и расходы будущих периодов, погашение или признание которых в качестве расходов отчетного периода произойдёт не ранее, чем через 12 месяцев после отчетной даты. В частности, в состав прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов были включены долгосрочные авансы и депозиты по аренде.

Признание расходов, отраженных по строке бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», производится равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.8. Учет целевого финансирования

Компания принимает целевое финансирование, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств либо при наличии следующих условий: имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены, и имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

Использование целевого финансирования признается в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых бюджетными средствами.

Целевое финансирование, полученное на финансирование текущих расходов, относится на доходы в периодах признания расходов, на финансирование которых оно предоставлена. Целевое финансирование, полученное на финансирование текущих расходов, представляется в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов.

2.9. Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе заемных средств.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в стоимость обязательства по аренде и соответствующего права пользования активом. Данные платежи относятся на расходы в периоде возникновения и включаются в строку «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Погашение кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «На выплату процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.11. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от разработки компьютерного программного обеспечения и доходы от реализации услуг электронной торговой платформы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Компании к покупателю или услуга оказана.
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

По лицензионным договорам, по которым Компания передает за вознаграждение право использования на условиях простой неисключительной лицензии на программное обеспечение, выручка признается по мере предоставления такого права.

2.12. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением товаров, выплатой заработной платы работникам, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» рабочего плана счетов организован учет расходов аппарата управления Компании. Также 26 счет используется для обобщения информации о расходах подразделений офиса.

На счете 20 «Основное производство» организован учет расходов, связанных с процессом разработки компьютерного программного обеспечения.

Коммерческие и управленческие расходы Компания признает полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от сроков их оплаты согласно условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам отражаются единовременно на счете 91 «Прочие расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности, определяемая на основе результатов и анализа проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Компании, формируется на последнее число отчетного года по сомнительной (просроченной) задолженности, числящейся на балансе без движения более 365 дней, по которой отсутствует уверенность в ее погашении, в размере соответствующем оценке вероятности невозврата долга.

Задолженность по процентам по договору займа, соответствующая критериям, указанным выше, включается в резерв по сомнительным долгам.

Оценка уверенности в погашении долга / оценка вероятности невозврата долга осуществляется уполномоченными подразделениями (юридическим департаментом и профильным подразделением) исходя из комплексной оценки конкретных ситуаций на основании Ведомости формирования дебиторской задолженности, срок просрочки погашения которой более 365 дней. При этом учитывается обеспеченность обязательств залогом, задатком, наличие действующего договора, подписанного сторонами акта сверки взаиморасчетов и т.п. Оценка представляется в бухгалтерию в виде справки в письменной виде, подписанной уполномоченными лицами от профильного подразделения и юридического департамента.

Оценочные обязательства. Резерв по неиспользованным отпускам создается на каждый отчетный период. Под отчетными периодами для целей создания резерва принимается квартал, полугодие, девять месяцев, год.

Обязательства по оплате отпусков, существующим на отчетную дату, формирующие резерв, рассчитываются на основе информации о количестве дней неиспользованных отпусков и сложившейся средней заработной плате. Сумма резерва включает сумму страховых взносов на социальное обеспечение, начисленных на сумму обязательств по оплате отпусков.

Расходы по отпускам в текущем периоде включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Последним числом отчетного периода сумма ранее начисленного резерва сторнируется и начисляется резерв по обязательствам, существующим на отчетную дату.

Компания также начисляет другие обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

2.15. Учет налога на прибыль

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года №114н (ред. 20 ноября 2018 года) об утверждении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога 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. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Программное обеспечение	6 956	-
Капитальные вложения в НМА	405 853	-
Итого	**412 809**	-

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному согласно п. 53 ФСБУ 14/2022.

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

тыс. руб.

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2023 года	-	-
Поступление	8 009	**8 009**
На 31 декабря 2024 года	**8 009**	**8 009**
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2023 года	-	-
Амортизация	(1 053)	**(1 053)**
На 31 декабря 2024 года	**(1 053)**	**(1 053)**
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 года	-	-
На 31 декабря 2024 года	**6 956**	**6 956**

По состоянию на 31 декабря 2024, а также в течение 2024 года, признаков обесценения НМА и капитальных вложений в создание (приобретение) НМА не наблюдалось.

По состоянию на 31 декабря 2024, а также в течение 2024 года, на балансе отсутствуют неамортизируемые нематериальные активы.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Основные средства	59	2 620	12 127
Право пользования активом (Пояснение 5)	33 586	49 707	65 829
Итого	**33 645**	**52 327**	**77 956**

Основные средства

Сверка остатков основных средств в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Прочие основные средства
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2022 года	**25 170**
Поступление	-
На 31 декабря 2023 года	**25 170**
Поступление	-
На 31 декабря 2024 года	**25 170**
Накопленная амортизация	
На 31 декабря 2022 года	**(13 043)**
Амортизация	(9 507)
На 31 декабря 2023 года	**(22 550)**
Амортизация	(2 561)
На 31 декабря 2024 года	**(25 111)**
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2022 года	**12 127**
На 31 декабря 2023 года	**2 620**
На 31 декабря 2024 года	**59**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Компании отсутствовали основные средства, переданные в залог.

5. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой помещений для офисов.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) Здания
Срок полезного использования	5
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2022 года	**80 606**
Поступление	-
На 31 декабря 2023 года	**80 606**
Поступление	-
На 31 декабря 2024 года	**80 606**
Накопленная амортизация	
На 31 декабря 2022 года	**(14 777)**
Амортизация	(16 122)
На 31 декабря 2023 года	**(30 899)**
Амортизация	(16 121)
На 31 декабря 2024 года	**(47 020)**
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2022 года	**65 829**
На 31 декабря 2023 год	**49 707**
На 31 декабря 2024 года	**33 586**

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

На 31 декабря 2023 года	Пересмотр стоимости за 2024 год	Проценты начисленные	Погашение обязательства по аренде	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года
(59 932)	(3 536)	(5 752)	112	(69 108)

На 31 декабря 2022 года	Пересмотр стоимости за 2023 год	Проценты начисленные	Погашение обязательства по аренде	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
(71 863)	(695)	(6 073)	18 699	(59 932)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2024 года	**2023 года**
До 1 года	45 791	23 049
От 1 года до 2 лет	22 712	21 624
От 2 лет до 3 лет	-	22 712
Итого	**68 503**	**67 385**
Эффект дисконтирования	605	(7 453)
Итого обязательства по аренде	**69 108**	**59 932**
В том числе:		
Долгосрочная часть	29 505	43 766
Краткосрочная часть	39 603	16 166

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу в размере 0 процентов в 2022-2024 годах согласно п. 1.15 ст. 284 НК РФ. Компания применяет ставку по налогу на прибыль в размере 0 процентов, начиная с 1 января 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 года отложенные налоговые активы и обязательства были пересчитаны в связи с увеличением с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль с 0% до 5%.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный увеличением ставки по налогу на прибыль:

(тыс. руб.)

	2024 год	**2023 год**
Признание отложенных налоговых активов:		
по убыткам прошлых лет	19 950	-
по оценочным обязательствам и резервам	8 967	-
по арендным обязательствам	2 975	
по прочим статьям	2	-
Итого	**31 894**	**-**
Признание отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	(1 682)	-
Итого	**(1 682)**	**-**
Отложенный доход по налогу на прибыль	**30 212**	**-**

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Покупатели и заказчики	1 381 969	405 507	205 892
Задолженность по грантам в форме субсидии (Пояснение 12)	175 176	-	-
Авансы выданные	1 071	91 794	2 362
Прочая	-	58	330
Итого дебиторская задолженность	**1 558 216**	**497 359**	**208 584**

По состоянию на 31 декабря 2024 года долгосрочная часть задолженности по грантам в форме субсидии в сумме 87 588 тыс. руб. отражена в составе прочих внеоборотных активов.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Банковские депозиты	44 800	10 700	-
Расчетные счета (рублевые)	550	502	3 046
Денежные средства в кассе	191	182	76
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**45 541**	**11 384**	**3 122**

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA (RU) (АКРА). По состоянию на 31 декабря 2024 года банковские депозиты представлены денежными средствами в российских рублях, размещенными на неснижаемых остатках в банке по ставке 19% годовых.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Уставный капитал	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Уставный капитал	1 000	1 000	1 000
Итого уставный капитал	**1 000**	**1 000**	**1 000**

Структура участников Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря, доля в %		
	2024 года	2023 года	2022 года
АО «ДМ Капитал»	100	0.001	0.001
ООО «ДМ»	-	99.999	-
ПАО «Детский мир»	-	-	99.999
Итого	**100**	**100**	**100**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов уставный капитал Компании полностью оплачен.

Материнской компанией ООО «ДМ-Тех» является АО «ДМ Капитал», которое по договору купли-продажи от 30 мая 2024 года приобрело 99.999% уставного капитала Компании. По итогам сделки АО «ДМ Капитал» получило 100% уставного капитала Компании.

21 мая 2024 года Внеочередным общим собранием участников Компании было принято решение о внесении ООО «ДМ» вклада в имущество Компании в виде 99% долей в уставном капитале ООО «ДМ Бренд» номинальной стоимостью 9 900 руб. путем отчуждения (по договору о передаче доли в уставном капитале) ООО «ДМ» 99% долей в уставном капитале ООО «ДМ Бренд». Добавочный капитал Компании увеличился по состоянию на 31 декабря 2024 года и составил 12 156 тыс. руб.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Обязательства по аренде (Пояснение 5)	69 108	59 932	71 863
Итого заемные средства	**69 108**	**59 932**	**71 863**
За вычетом краткосрочной части:	*(39 603)*	*(16 166)*	*(16 934)*
Итого долгосрочная часть заемных средств	**29 505**	**43 766**	**54 929**

В течение 2024 и 2023 годов процентные расходы по обязательствам по аренде составили 5 752 тыс. руб. и 6 073 тыс. руб. в 2024 и 2023 годах, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Компании не было просроченной задолженности по уплате процентов, начисленных по заемным средствам.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики	929 548	58 482	283 194
Задолженность по налогам и сборам	243 202	152 011	113 267
Задолженность перед персоналом организации	79 884	58 398	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5 737	5 062	221
Итого кредиторская задолженность	**1 258 371**	**273 953**	**396 682**

12. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Неисключительные права на программное обеспечение	164 444	-	-
Гранты в форме субсидии	175 176	-	-
Итого	**339 620**	-	-

Гранты в форме субсидий представляют собой полученные субсидии на возмещение затрат на оплату труда работников Компании, работающих в обособленном подразделении, а также на покрытие затрат на приобретенное оборудование, используемое при осуществлении основной деятельности в данном обособленном подразделении в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Порядком предоставления грантов в форме субсидий на финансовое обеспечение затрат организаций, осуществляющих деятельность в сфере информационных технологий, а также организаций, осуществляющих производство компьютерной техники. Из общей суммы грантов в форме субсидии 87 588 тыс. руб. отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств. За 2024 год Компания получила денежные средства на возмещение затрат, описанных выше, в сумме 29 324 тыс. руб.

Неисключительные права на программное обеспечение представляют собой доходы будущих периодов, признанные по лицензионным договорам, согласно которым Компания за вознаграждение предоставляет покупателям право использования на условиях простой (неисключительной) лицензии комплекс взаимосвязанных программных продуктов. Доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском балансе в сумме полученного вознаграждения по договору по состоянию на отчетную дату. Признанные доходы будущих периодов по мере предоставления неисключительных прав по упомянутым лицензионным договорам отражаются в выручке Компании.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	По вознаграждению персонала	По неиспользованным отпускам	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	**111 533**	**28 444**	**139 977**
Изменение оценочных обязательств	243 423	29 567	**272 990**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**354 956**	**58 011**	**412 967**
Изменение оценочных обязательств	(234 599)	966	**(233 633)**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**120 357**	**58 977**	**179 334**

14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Реализация услуг по разработке программного обеспечения	3 492 613	2 894 444
Реализация услуг электронной торговой платформы	660 855	-
Лицензионное вознаграждение	82 222	-
Итого	**4 235 690**	**2 894 444**

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Расходы на оплату труда	2 519 069	2 393 294
Лицензионное вознаграждение	726 000	-
Консультационные услуги	466 303	179 952
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	98 165	111 779
Прочие затраты	17 160	18 754
Итого	**3 826 697**	**2 703 779**

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Статья затрат	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Расходы на оплату труда и прочие расходы на персонал	43 918	22 883
Амортизация права пользования активом и основных средств	17 184	16 127
Аудиторские услуги	370	370
Расходы на программное обеспечение	188	342
Прочие	456	6
Итого	**62 116**	**39 728**

16. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553

Курсовые разницы представляют собой разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Руководство Группы принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были рассмотрены Компанией до 31 марта 2025 года, даты утверждения бухгалтерской отчетности.

Существенных событий, раскрытие которых требовалось бы в соответствии с РСБУ, после отчетной даты до даты утверждения данной бухгалтерской отчетности не происходило.

Генеральный директор



А.В. Иванов

31 марта 2025 года