

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Ал Руд» за 2024 г.
Текстовая часть

1. Общие сведения

Полное наименование общества: Акционерное общество «Ал Руд»

Краткое наименование общества: АО «Ал Руд»

Юридический адрес: 125196, г. Москва, вн. Тер. Г. Муниципальный округ Тверской, ул. Лесная, д. 7, помещ. 2/12.

Фактический (почтовый) адрес: 125196, г. Москва, вн. Тер. Г. Муниципальный округ Тверской, ул. Лесная, д. 7, помещ. 2/12.

Дата государственной регистрации:

Московская регистрационная палата - 13 сентября 1991 года № 004.174;

ОГРН - 23 сентября 2002 года, основной государственный номер № 1027739238890.

ИНН 7736031219

КПП 771001001

ЕГРЮЛ - 05 сентября 2024 года изменился юридический адрес и КПП в связи с переездом офиса со всеми рабочими местами по новому адресу 125196, г. Москва, вн. Тер. Г. Муниципальный округ Тверской, ул. Лесная, д. 7, помещ. 2/12.

Организация подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 7 Федерального закона от 07 августа 2001 г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

В 2024 году АО «Ал Руд» не является субъектом среднего предпринимательства.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал предприятия составляет 4 501 000 рублей. (Четыре миллиона пятьсот одна тысяча рублей).

Акции обыкновенные именные бездокументарные в количестве 450100 штук. Номинальная стоимость одной ценной бумаги составляет 10 руб. Общий объем выпуска (по номинальной стоимости) 4 501 000.00 руб.

Состав участников: единственный акционер общества ООО «АЛРУД ХОЛДИНГ», компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, являющийся собственником доли в уставном капитале Общества в размере 100% уставного капитала общества.

Изменения размера уставного капитала Общества: в 2024 году изменений размера уставного капитала нет.

Сведения об обособленных подразделениях Общества: обособленных подразделений у Общества нет.

Реестродержатель Общества: АО «НРК - Р.О.С.Т.» , ИНН 7726030449, КПП 771801001, 107076, Москва г, Стромынка ул, дом № 18.

Аудитор Общества: ООО «ТЕЛЕФЛОТ АУДИТ».

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 184 человека

Основные виды деятельности Общества в 2024 году: деятельность в области права (ОКВЭД 69.10).

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий: Общество не ведет деятельность, подлежащую лицензированию.

Общество не является членом СРО.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Общества: Алексеев Максим Борисович.

Главный бухгалтер Общества: Шорохова Елена Сергеевна.

Дочерние общества: Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

II. Информация о связанных сторонах

2.1. Связанные стороны

Наименование/Ф.И.О	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
ООО «АЛРУД ХОЛДИНГ»	организация контролирует юридическое лицо- имеет в силу своего участия 100% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал данного лица.

2.2. Операции со связанными сторонами, включая бенефициаров

Тыс. руб.

Наименование/Ф.И.О.	Вид операций	Объем операций (НДС не облагается)	
		за отчетный период	за аналогичный период прошлого года
ООО «АЛРУД ХОЛДИНГ»	Выплата дивидендов	392 937	714 309

2.3. Состояние расчетов со связанными сторонами, включая бенефициаров

Наименование организации/Ф.И.О	Вид расчетов	На начало отчетного года	Начислены дивиденды	Выплачены дивиденды	На конец отчетного года	Форма расчетов
ООО «АЛРУД ХОЛДИНГ»	Выплата дивидендов	0	392 937	392 937	0	безналичная

2.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу – Генеральный директор

Тыс. руб.

Наименование	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	49 330	43 351
оплата труда;	20 019	17 422
премии;	18 251	16 226
отчисления с оплаты труда;	6 699	6 392
ежегодный оплачиваемый отпуск;	3 848	1 461
прочие выплаты;	49	331
резерв по отпускам.	464	1 519
долгосрочные вознаграждения, в т.ч.:		
по окончании трудовой деятельности;		
в виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.;		
иные долгосрочные вознаграждения		

III. Раскрытие применяемых способов ведения учета

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

3.2. Учёт и оценка нематериальных активов

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций, предназначен для использования свыше 12 месяцев, стоимостью свыше 100 000 рублей. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

У организации нет нематериальных активов, относящихся к инвестиционным активам.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом, уровень существенности для изменения метода начисления амортизации – 5%. Общество не переоценивает и не обесценивает нематериальные активы.

В целях применения ФСБУ 14/2022 в межотчетный период произведена корректировка отчетного периода.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	38	27 301	27 339
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	653 711	-	653 711
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	15 696	-	15 696
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	669 445	27 301	696 746
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	3	-	3

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 956	-	4 956
Дебиторская задолженность	1230	279 339	-	279 339
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	12 816	-	12 816
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	458 499	-	458 499
Прочие оборотные активы	1260	64 596	(27 339)	37 257
Итого по разделу II	1200	820 208	(27 339)	792 870
БАЛАНС	1600	1 489 653	(38)	1 489 615
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 501	-	4 501
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	30	-	30
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	225	-	225
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	543 112	(38)	543 074
Итого по разделу III	1300	547 867	(38)	547 830
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	611 246	-	611 246
Итого по разделу IV	1400	611 246	-	611 246
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	49 427	-	49 427
Кредиторская задолженность	1520	212 649	-	212 649
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	64 393	-	64 393
Прочие обязательства	1550	4 391	-	4 391
Итого по разделу V	1500	330 859	-	330 859
БАЛАНС	1700	1 489 973	(38)	1 489 935
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	47	-	47
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	199 844	-	199 844
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	11 001	-	11 001
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	210 892	-	210 892
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	3	-	3
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 939	-	1 939
Дебиторская задолженность	1230	214 360	-	214 360

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	30 000	-	30 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	465 497	-	465 497
Прочие оборотные активы	1260	50 020		50 020
Итого по разделу II	1200	761 819	-	761 819
БАЛАНС	1600	972 710	-	972 710
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 501	-	4 501
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	30	-	30
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	225	-	225
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	520 459	-	520 459
Итого по разделу III	1300	525 215	-	525 215
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	159 571	-	159 571
Итого по разделу IV	1400	159 571	-	159 571
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	50 000	-	50 000
Кредиторская задолженность	1520	182 648	-	182 648
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	53 662	-	53 662
Прочие обязательства	1550	1 935	-	1 935
Итого по разделу V	1500	288 245	-	288 245
БАЛАНС	1700	973 030	-	973 030

3.3. Учёт и оценка основных средств

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года с учетом Альтернативного перехода – упрощенная ретроспектива:

При выборе упрощенной ретроспективы организация не пересчитывает данные за все прошлые годы, а корректирует балансовую стоимость основных средств (п. 49 ФСБУ 6/2020). Для этого в межотчетный период скорректированы остатки по счету 02 «Амортизация основных средств», счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и др.

Корректировка учета ОС приведена в таблице ниже. Корректировка связана с изменением амортизации ОС исходя из изменения срока использования на фактический.

В бухгалтерской отчетности применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандарта:

- В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

- Производится единовременная корректировка балансовой стоимости на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- Основные средства, стоимостью ниже установленного лимита, указанного в учетной политике в 100 000 рублей, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованиями рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования.

Срок полезного использования приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом фактического использования ОС.

Амортизация начисляется линейным способом.

Объекты недвижимости амортизируются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

Переоценка основных средств не производится. Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

- 1) Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Стандарт распространяется на договоры, когда из их условий понятно, что имущество предоставляется за плату во временное пользование.

В бухгалтерском учете Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает в промежуточном периоде право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются. При этом стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором арендных условиях.

- оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

- ППА не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком не более 12 месяцев и/или стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. рублей. Стоимость обязательства по аренде равна дисконтированной стоимости всех платежей, которые будут

начисляться с 1 января 2022 года до конца действия договора аренды и с учетом, что договоры заключенные на срок менее 12 месяцев, в дальнейшем будут заключены на новый срок и установлен срок учета ППА по данным договорам на срок 3 года.

Ставка дисконтирования ставка, применена исходя из предлагаемых условий банка на который можно было бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Отражение в Бухгалтерской отчетности:

ППА отражены в строке 1150 Бухгалтерского баланса «Основные средства».

Обязательства по арендным платежам отражены в строке 1450 «Прочие обязательства (Долгосрочные)».

- 2) Изменения по применению с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 отражены в сравнительной таблице Корректировки бухгалтерской отчетности:

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	34 063	143 527	177 590
Итого по разделу I	1100	93 359	143 527	236 886
БАЛАНС	1600	558 140	143 527	701 667
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	245 030	(4 817)	240 213
Итого по разделу III	1300	249 786	(4 817)	244 969
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	-	148 344	148 344
Итого по разделу IV	1400	-	148 344	148 344
БАЛАНС	1700	558 140	143 527	701 667

- 3) Арендованные основные средства, в учете и отчетности отражаются по стоимости, указанной в договоре.

Арендованные основные средства, руб.:

001	2 658 645,00
ЭЛИТКАФЕ ООО	570 000,00
ИП Руденко В.В.	120 000,00
ЮНАЙТЕД ВОТЕР ООО	1 068 645,00
Итого	2 658 645,00

3.5. Учет материально-производственных запасов и готовой продукции

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

3.6. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- деятельность в области права (ОКВЭД 69.10)

3.7. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы отнесены в состав прочих.

Прямые расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, учитываются на счете 20 «Основное производство».

В связи со спецификой деятельности организации в сфере оказания услуг и отсутствием к концу отчетного периода видов услуг, не прошедших всех стадий, предусмотренных производственным процессом оказания услуг, остатки незавершенного производства на конец отчетных периодов отсутствуют.

К прямым расходам, связанным с оказанием услуг, отнесены расходы:

- амортизация основных средств;
- амортизация нематериальных активов;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- страховые взносы, взносы в пенсионный фонд, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных на производстве и профессиональных заболеваний производственного персонала;
- командировочные расходы – по командировкам, связанным с оказанием услуг заказчикам;
- нотариальные услуги;
- услуги поверенного;
- материальные расходы, связанные с оказанием услуг заказчикам;
- другие услуги производственного характера, приобретенные в процессе оказания услуг заказчикам,
- прочие услуги.

Косвенные расходы - затраты на управленческие нужды, не связанные непосредственно с производственным процессом оказания услуг, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы на рекламу учтены на счет 44 «Коммерческие расходы». Аналитический учет рекламных расходов на счете 44 ведется по видам рекламы, а именно:

- наружная реклама;
- реклама в Интернете;
- реклама в прессе;
- реклама на радио;
- реклама на ТВ;
- участие в выставках;
- выдача призов и сувениров участникам рекламных кампаний;
- прочие виды рекламы.

3.8. Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов

Прямые расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, учитываются на счете 20 «Основное производство».

В связи со спецификой деятельности организации в сфере оказания услуг и отсутствием к концу отчетного периода видов продукции (работ, услуг), не прошедших всех стадий предусмотренных производственным процессом, остатки незавершенного производства на конец отчетных периодов отсутствуют.

Прямые расходы, накопленные на счете 20 «Основное производство» ежемесячно полностью списываются на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

Затраты на управленческие нужды, не связанные непосредственно с производственным процессом учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общество формирует сокращенную производственную себестоимость с отнесением ежемесячно накопленных общехозяйственных расходов в полном объеме со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

Расходы на рекламу учитываются на счет 44 «Коммерческие расходы» и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

3.10. Учет депозитных вкладов.

Общество в 2024 году имело депозитные безотзывные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев.

Суммы безотзывных депозитов не относятся к денежным эквивалентам и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)». По состоянию на 31.12.2024 года –финансовые вложения составили 17 150 т.р.

3.11. Соглашения РЕПО и обратного РЕПО по ценным бумагам и операции кредитования

В процессе своей деятельности Общество заключает соглашения о продаже и обратном приобретении (далее – «Договоры РЕПО»), а также соглашения о приобретении и обратной продаже финансовых активов (далее – «Договоры обратной покупки РЕПО»). Операции РЕПО и обратного РЕПО используются Обществом в качестве одного из средств управления ликвидностью. Сделки РЕПО – это соглашения о передаче финансового актива другой стороне в обмен на денежное или иное вознаграждение с одновременным обязательством по обратному приобретению финансовых активов в будущем на сумму, эквивалентную полученному денежному или иному вознаграждению, плюс накопленный процент. Операции по договорам РЕПО отражаются в учете как операции финансирования.

Суммы по сделкам РЕПО не относятся к денежным эквивалентам и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» как остатки денежных средств, размещенных по договору обратного РЕПО с контрагентом - "Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах".

По состоянию на 31.12.2024 года сделок РЕПО – нет.

3.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между налогом на прибыль по бухгалтерскому учету и налоговой декларации отражается с применением Обществом учета временных и постоянных разниц в синтетических таблицах, разработанных Обществом. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Налоговый показатель	Начисления за период 2024 года, Руб.
Условный доход по налогу на прибыль (УНП)	41 779 303
Отложенные налоговые активы (ОНА)	29 630 225
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	0
Постоянные налоговые обязательства (ПНО)	0
Постоянные налоговые активы (ПНА)	0
Налог на прибыль за 2024г. (ТНП по декларации по прибыли),	71 409 528
Стр. 2410 Отчет о финансовых результатах Текущий налог на прибыль за 2024г. (ТНП),	71 409 528

В связи с установлением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 года 25 % произведена корректировка обязательств – отложенного налогового актива в сумме 11 331 672,00 руб. Сумма корректировки отнесена на счет 99 «Прибыли и убытки» текущего 2024 года.

Счет	Сальдо на конец периода на 31.12.2024		Корректировка отложенного налога 31.12.2024	Проводки 31.12.2024
	До корректировки	после корректировки		
Виды активов и обязательств	Дебет (20%)	Дебет (25%)	Доначисление	
09	45 326 688,00	56 658 360,00	11 331 672,00	
Основное средства	640 597,00	800 746,00	160 149,00	Дт 09 - Кт 99
Оценочные обязательства и резервы	13 834 040,00	17 292 550,00	3 458 510,00	Дт 09 - Кт 99
Резервы сомнительных долгов	2 497 561,00	3 121 951,00	624 390,00	Дт 09 - Кт 99
Арендные обязательства	28 354 490,00	35 443 113,00	7 088 623,00	Дт 09 - Кт 99
Итого	45 326 688,00	56 658 360,00	11 331 672,00	

3.13. Исправление ошибок

В бухгалтерском учете и отчетности ошибка признается существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, показатель статьи бухгалтерской отчетности искажился более чем на 10%.

Обществом в 2024 году не вносились изменения в бухгалтерский баланс.

IV. Изменения учетной политики

1. В учетную политику Общества в течение 2022 года изменения внесены в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Раскрытие информации о влиянии на показатель нераспределенной прибыли эффекта перехода на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 представлена в таблице:

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	34 063	143 527	177 590
Итого по разделу I	1100	93 369	143 527	236 886
БАЛАНС	1600	558 140	143 527	701 667
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	245 030	(4 817)	240 213
Итого по разделу III	1300	249 786	(4 817)	244 969
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	-	148 344	148 344
Итого по разделу IV	1400	-	148 344	148 344
БАЛАНС	1700	558 140	143 527	701 667

2. В учетную политику Общества в течение 2024 года изменения внесены в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Раскрытие информации о влиянии на показатель нераспределенной прибыли эффекта перехода на ФСБУ 14/2022:

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	38	27 301	27 339
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	653 711	-	653 711
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	15 696	-	15 696
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	669 445	27 301	696 746
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	3	-	3
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 956	-	4 956
Дебиторская задолженность	1230	279 339	-	279 339
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	12 816	-	12 816
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	458 499	-	458 499

Прочие оборотные активы	1260	64 596	(27 339)	37 257
Итого по разделу II	1200	820 208	(27 339)	792 870
БАЛАНС	1600	1 489 653	(38)	1 489 615
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 501	-	4 501
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	30	-	30
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	225	-	225
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	543 112	(38)	543 074
Итого по разделу III	1300	547 867	(38)	547 830
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	611 246	-	611 246
Итого по разделу IV	1400	611 246	-	611 246
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	49 427	-	49 427
Кредиторская задолженность	1520	212 649	-	212 649
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	64 393	-	64 393
Прочие обязательства	1550	4 391	-	4 391
Итого по разделу V	1500	330 859	-	330 859
БАЛАНС	1700	1 489 973	(38)	1 489 935
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	47	-	47
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	199 844	-	199 844
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	11 001	-	11 001
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	210 892	-	210 892
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	3	-	3
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 939	-	1 939
Дебиторская задолженность	1230	214 360	-	214 360
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	30 000	-	30 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	465 497	-	465 497
Прочие оборотные активы	1260	50 020	-	50 020
Итого по разделу II	1200	761 819	-	761 819
БАЛАНС	1600	972 710	-	972 710

ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 501	-	4 501
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	30	-	30
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	225	-	225
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	520 459	-	520 459
Итого по разделу III	1300	525 215	-	525 215
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	159 571	-	159 571
Итого по разделу IV	1400	159 571	-	159 571
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	50 000	-	50 000
Кредиторская задолженность	1520	182 648	-	182 648
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	53 662	-	53 662
Прочие обязательства	1550	1 935	-	1 935
Итого по разделу V	1500	288 245	-	288 245
БАЛАНС	1700	973 030	-	973 030

VI. Раскрытие существенных показателей отчетности

6.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов отражено в табличных Пояснениях 1.1-1.5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав нематериальных активов: интернет сайт компании, неисключительные и исключительные права на программные продукты.

Срок полезного использования для - Интернет сайт компании составляет 10 лет.

Нематериальные активы, полученные в пользование на основании лицензионных договоров, отражены на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договорах.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составляет 916 тыс. руб., срок использования 10 лет. Основным фактором, свидетельствующим о невозможности надежно определить срок их полезного использования, является отсутствие предсказуемых ограничений периодов, на протяжении которых ожидается получение экономических выгод от использования активов.

Организация не имеет нематериальных активах, созданных самой организацией.

6.3. Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в табличных Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В 2024 году приобретено основных средств на сумму 163 200 тыс. руб.

Выбытие основных средств на сумму 26 508 тыс. руб. (по первоначальной стоимости).

Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, отсутствуют.
Начисление амортизации производится линейным методом.

6.4. Незавершенные капитальные вложения

Организация по состоянию на 31.12.2024 года не имеет объекты незавершенных капитальных вложений в основные средства.

6.5. Долгосрочные финансовые вложения

Общество по состоянию на 31.12.2024 года не имеет долгосрочных финансовых вложений.

6.6. Запасы и прочие активы.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Организация не формирует Резерв по снижению стоимости материальных ценностей.

Обществом в 2024 году в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 года отражено:

По строке 1210 «Запасы» - всего 6 663 тыс. рублей, в том числе:

- Материалы, учитываемые на счете 10 «Материалы» в сумме 399 тыс. рублей.

- Расходы будущих периодов, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов» в сумме 6 264 тыс. рублей.

В строку 1230 «Дебиторская задолженность» - включена сумма 25 514 тыс. рублей, в том числе:

Суммы расходов на техническое обслуживание программ, рекламные расходы, подписка на электронные издания, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов» со сроком менее 12 месяцев, в сумме 25 514 т. руб. и отражена в составе оборотных активов по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

6.7. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2024 год не произошло.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставленных скидок и надбавок.

По состоянию на 31.12.2024 создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 12 488 тыс. руб. (по договорам с клиентами на оказание юридических услуг).

Резерв образуется на основании данных инвентаризации расчётов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной с учётом данных анализа финансового состояния дебитора. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность за реализованные Обществом услуги, которая: не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями; с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не будет обеспечена гарантиями.

Выданные поставщикам (исполнителям) авансы отражены по строке 1230 "Дебиторская задолженность" за минусом суммы НДС, подлежащей налоговому вычету.

В строку 1230 «Дебиторская задолженность» - включены суммы расходов на техническое обслуживание программ, рекламные расходы, подписка на электронные издания, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», в сумме 25 514 т. руб. и отражены в составе оборотных активов по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

6.8. Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).

В составе краткосрочных финансовых вложений по состоянию в 2024 году не числились безотзывные депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев.

Суммы безотзывных депозитов не относятся к денежным эквивалентам и подлежат отражению в бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)». По состоянию на 31.12.2024 года сумма безотзывных депозитов нет.

6.9. Займы выданные

Обществом выданы займы двум сотрудникам по состоянию на 31.12.2024 года составляют сумму 3 315 тыс. руб.

Сроки погашения займа 30.11.2025 года (максимальный).

6.10. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы полученных авансов за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Существенные изменения в составе кредиторской задолженности Общества нет.

6.11. Налоги.

За 2024 год сумма налогов в составе Единого налогового платежа составила:

ИТОГО 2024 год	НДФЛ 13%	73 609 204,00
	НДФЛ 15%	48 146 305,00
	Страховые взносы	185 219 019,44
	Налог на имущество	21 225,00
	НДС 68. 2	146 478 185,99
	НДС 68.32 налоговый агент	6 383 529,00
	Налог на прибыль ФБ	9 500 941,00
	Налог на прибыль РегБ	53 838 666,00
Итого ЕНП:		523 197 075,43

Общество с 01.01.2023 года подавало Уведомления в ИФНС к уплате налогов, страховых взносов.

6.12. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль в 2024 г. составил 41 779 тыс. руб.

6.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2024 год представлена в таблице, тыс. руб.:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2024 г.	2023 г.
Юридические услуги	2 166 295	3 305 381

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2024 год по статьям затрат представлена в таблице, тыс. руб.:

Виды расходов по обычным видам деятельности	2024 г.	2023 г.
Амортизация НМА	3 972	0
Оплата труда	640 407	587 013
Страховые взносы	130 178	120 595
Оплата больничного листа	91	75
Командировочные расходы	4 431	4 536
Материалы	1	3
Медицинское страхование добровольное	6 875	5 426
Нотариат	1 944	2 835
Програмное обеспечение	0	13 349
Прочие расходы	0	0
Услуги производственного характера	286 772	238 105
Итого	1 074 671	971 940

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

6.14. Прочие доходы и расходы

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

Следующие виды прочих доходов при их наличии отражаются в отчете о финансовых результатах в развернутом виде:

- положительные/отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты;

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлена в таблице, тыс. руб.:

Виды прочих доходов	2024 г.	2023 г.
отчисления в оценочные резервы	10 568	1 720
доход от субаренды, агентские вознаграждения	11 393	9 678
продажа валюты	1 454 907	1 628 336
реализация прочих активов	2 720	0
Курсовая разница	211 743	464 632
списанная кредиторская задолженность	0	0
Прочие доходы	1 392	1 454
Итого	1 692 723	2 105 820

Виды прочих расходов	2024 г.	2023 г.
курсовая разница	181 443	272 290
оценочные резервы (дебиторская задолженность+отпуска)	12 488	9 262
пени по хоз договорам		
Прочие не приним к НУ	20 224	21 389
расчетно-кассовое обслуживание	4 851	7 669
реализация прочих активов	469	0
результат от продажи валют	1 478 555	1 632 121
прочие	6 998	801
Итого	1 705 028	1 943 532

6.15. Информация об обеспеченностях и обязательствах

На 31.12.2024 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного залогом в соответствии со статьей 488 ГК РФ.

6.16. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в табличных Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесены следующие предстоящие расходы:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам сформирован по каждому работнику. При формировании резерва учтены следующие показатели: фактическая заработная плата работников и иные выплаты за расчетный период, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со статьей 139 ТК РФ, общее количество неиспользованных календарных дней отпуска на отчетную дату, начисления сумм страховых взносов.

Накопленная, но не использованная на конец периода сумма резерва учитывается как переходящий остаток резерва предстоящих расходов.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам по состоянию на 31 декабря уточняется исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска. При превышении накопленной суммы резерва производится сторнирование. При недостаточности накопленного резерва производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков.

6.17. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

6.18. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2024 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

6.19. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

6.20. Добавочный и резервный капитал, фонды, резервы.

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда и по решению Совета директоров других фондов и резервов, необходимых для его деятельности.

Общество создает резервный фонд в размере 5 процентов от уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей. Порядок формирования и использования фондов Общества определяется Решениями Общества.

6.21. События после отчетной даты

Общество отражает события после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год:

Договоры поручительства не заключались;

Решения о реорганизации не принимались;

Не появились тенденции изменения бизнеса, операционных или географических сегментов;

Форс-мажорные обстоятельства отсутствовали.

Иные события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

6.22. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам-владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Показатель	2024 год	2023 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	392 937	736 961
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	450 100	450 100
Базовая прибыль на акцию, в руб.	837	1 637

Общество не производило в 2024 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

6.23. Оценка непрерывности деятельности

В 2024 году Общество работало в условиях геополитической напряженности, связанной с нестабильной политической ситуацией в РФ. Российская экономика в отчетном году подвержена негативному влиянию таких факторов как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала, уровня инфляции и экономического роста.

Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Общества и имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство Общества не ожидает ухудшения финансового положения и результатов деятельности Общества в краткосрочной перспективе в условиях описанных обстоятельств. Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.

По оценке Руководства описанные факты не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

VII. Основные факторы рисков в отношении Общества

Страновые риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории иностранных государств и Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с изменением курса валют по отношению к рублю, с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, расчетами в валюте, санкциями со стороны США, стран Евразонны и примкнувших к ним государств.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ. Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, изменения на курс валют, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Правовые риски

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск

Показатель инфляции по итогам 2024 года составил 9,52 % против 7,42 % в 2023 году.

В соответствии с прогнозом Министерства финансов РФ, по итогам 2025 года показатель инфляции может достигнуть уровня 7-10%.

Таким образом, в 2025 году инфляционный риск может незначительно повлиять на отдельные статьи расходов и доходов.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности и валютного законодательства, санкций со стороны США и других стран.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит, и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

❖ В 2024 г. доля валютных контрактов была значительной, объем валютных операций существенным. Уязвимость финансового результата деятельности Общества к валютному фактору риска стабильно максимальна.

❖ Валютные риски для Общества являются максимальными, поскольку Общество держит денежные средства на валютных счетах. Снижение курса рубля отрицательно скажется на финансовых результатах Общества и его ликвидности.

❖ Рост курса иностранных валют положительно скажется на финансовых результатах Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателями обязательств по договору или нарушения контрагентами обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Процентный риск

❖ В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества. Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повыше-

ние общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Факторы неопределенности в отношении продолжения организацией деятельности в условиях применения санкций против России на дату подписания отчетности.

Вместе с повышенной неопределённостью перспектив экономики затягивание выстраивания процесса поставок и сложности с финансовыми транзакциями могут выразиться в постепенном углублении экономического спада в 2025 году и стагнации в дальнейшем в неблагоприятном сценарии «Реализация такого сценария вряд ли будет сопровождаться резким падением ВВП и ухудшением уровня жизни населения, однако экономические показатели могут снизиться, а отставание от развитых стран – увеличиться», - отмечается в прогнозе.

Основные главные фактора неопределенности на 2025 год.

Во-первых - Эскалация военных конфликтов в мире, как и экономического кризиса, развиваются по нарастающей, а трансформацию международных институтов и изменение мирового порядка, думаю, увидим, когда основные боевые действия приблизятся к своему финалу. В этой связи можно говорить о сложившихся в мировом и национальном хозяйствах трендах, которые определяющим образом воздействуют на текущую ситуацию в национальной экономике.

Во-вторых - главным фактором неопределенности остается развитие ситуации на Украине, а также отношений России с западными странами. Здесь остаются разные сценарии, которые существенно могут отразиться на российской экономике. В 2025 году цепь неопределенностей, связанных с украинским конфликтом, также чревата эксцессами, причем неопределенность исходит из различных сценариев – как от эскалации конфликта, так и от возможных мирных переговоров.

Третья неопределимость – Ключевым фактором роста неопределенности последних лет является происходящая смена системного цикла накопления капитала. Текущий момент характеризуется экспертами как переходная стадия от американского к восточноазиатскому системному циклу, что во многом напоминает ситуацию в 20–40-е годы прошлого столетия. В те годы, напомним, в мире случились и наиболее глубокий экономический кризис, пик геополитической напряженности и мировые войны, трансформация международных институтов и изменение мирового порядка.

Четвертый риск – в мире увеличивается количество вводимых разного рода валютных и внешнеэкономических ограничений, а с увеличением рестрикций, соответственно, растет глобальная неопределенность и 2025 год в этом отношении не является исключением. Уровень экономической неопределенности в наступившем году значительно превосходит соответствующие значения последних лет. Причин эксперты называют достаточно много, чаще других применительно к 2025 году упоминается смена президента и, как следствие, ожидаемое изменение внешней и внутренней политики в США.

На дату подписания отчетности Общество не владело информацией по снижению спроса на свои услуги, не произошло уменьшения клиентской базы. Обязательства перед поставщиками и бюджетом Общество планирует исполнять в установленные сроки.

Также Общество не располагает информацией о дальнейшей ситуации по выполнению обязательств иностранными клиентами по оплате выполненных услуг в валюте перед Обществом и дальнейшему сотрудничеству с иностранными клиентами на долгосрочной перспективе.

Генеральный директор _____

Алексеев М.Б.

31 марта 2025 года.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2024г. за 2023г.	28 558 1 291	(1 220) (1 244)	153 -	- (71)	- -	(6 362) (7)	- -	- -	- -	28 711 28 558	(7 582) (1 220)
в том числе: Программы ЭВМ	5101 5111	за 2024г. за 2023г.	27 642 -	(304) -	153 -	- -	- -	(6 362) -	- -	- -	- -	27 795 -	(6 666) -

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	5120	5121	-	-	-
Всего					
в том числе:					

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2024г.	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	
	5180	за 2024г.	-	153	(153)	-	
5190	за 2023г.	-	-	-	-		
в том числе:							
Комплект ПО ОРИОН Про исп. 127: Сервер + Оперативная задача исп. 127 + ПО Генератор отчетов и тд	5181	за 2024г.	-	153	(153)	-	
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	



Руководитель _____
 (подпись)

Алексеев Максим
 Борисович
 (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	177 745	(14 545)	(163 200)	-
	5250	за 2023г.	-	635 472	-	(635 472)	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 033	-	3 471	-
в том числе:	5261	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 659	692	2 709
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(залог и др.)	5287	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-



Руководитель _____
Алексеев-Максим
Борисович
 (подпись) _____
 (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего в том числе:	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего в том числе:	5321 5325	- -	- -	- -
Иное использование финансовъ-х вложе-ний	5326 5329	- -	- -	- -



Руководитель _____
(подпись)

Алексеев Максим
Борисович
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель _____ (подпись)
 _____ (расшифровка подписи)
Алексеев Максим Борисович

31 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода									
			На начало года		поступление					выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгов в краткосрочную задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва													
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2024г.	304 486	(9 262)	3 252 254	-	(3 122 656)	-	-	-	-	(9 262)	-	-	-	-	-	-	-	-	434 084	(12 488)
	5530	за 2023г.	216 452	(1 340)	2 920 655	-	(2 832 621)	-	-	-	-	(1 340)	-	-	-	-	-	-	-	-	304 486	(9 262)
Авансы выданные	5511	за 2024г.	178 734	(9 262)	2 480 094	-	(2 347 536)	-	-	-	-	(9 262)	-	-	-	-	-	-	-	-	311 293	(12 488)
	5531	за 2023г.	172 372	(1 340)	2 508 372	-	(2 502 009)	-	-	-	-	(1 340)	-	-	-	-	-	-	-	-	178 735	(9 262)
Прочая	5512	за 2024г.	24 150	-	619 498	-	(611 757)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31 891	-
	5532	за 2023г.	13 749	-	252 725	-	(242 325)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24 150	-
Итого	5513	за 2024г.	101 601	-	152 662	-	(163 362)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90 900	-
	5533	за 2023г.	30 330	-	159 558	-	(88 287)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101 601	-
Итого	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5500	за 2024г.	304 486	(9 262)	3 252 254	-	(3 122 656)	-	-	-	-	(9 262)	X	-	-	-	-	-	-	-	434 084	(12 488)
	5520	за 2023г.	216 452	(1 340)	2 920 655	-	(2 832 621)	-	-	-	-	(1 340)	X	-	-	-	-	-	-	-	304 486	(9 262)

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись)

Алексеев Максим
 Берисович
 (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	363 498	281 367
Расходы на оплату труда	5620	893 745	811 731
Отчисления на социальные нужды	5630	190 737	175 424
Амортизация	5640	104 689	64 973
Прочие затраты	5650	313 299	199 053
Итого по элементам	5660	1 865 968	1 532 548
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 865 968	1 532 548

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



**Алексеев Максим
Борисович**

(расшифровка подписи)

(подпись)

31 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма (1 307)	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	64 393	78 882	(72 798)	(1 307)	69 170



Руководитель
Алексеев Максим
Борисович

(подпись)
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель _____ (подпись)
Алексеев Максим Борисович
 (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

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



Руководитель _____
 (подпись)
 Алексей Максим
 Борисович
 (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.