

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ТД софт» за 2024 год,
ИНН/КПП 7704659949/773001001.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «ТД софт»** за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ТД софт» (далее «Общество») осуществляет деятельность по разработке программного обеспечения и консультирование в этой области.

Общество зарегистрировано по адресу: 123112, Москва г, наб. Пресненская, д. 12, этаж 40.

Дата начала хозяйственной деятельности Общества – 27 августа 2007 года.

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с уставными документами и состоит из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала составляет 1 234 500 000 (Один миллиард двести тридцать четыре миллиона пятьсот тысяч) рублей.

Участниками Общества являются:

- Акционерное общество «Старт»- доля в уставном капитале Общества составляет 100 %;

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Генеральный директор.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Генеральный директор – Хасуева Петимат Алиевна.

На 31 декабря 2024 года совет директоров и коллегиальный исполнительный орган отсутствуют.

Численность персонала Общества на 31.12.2024 год составила 7 человек, на 31 декабря 2023 года – 10 человек.

1.1. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого финансового положения и дальнейшего развития Общества в сложившихся обстоятельствах. Общество обеспечивает своевременное погашение своих обязательств и не планирует прекращать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1 Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в действующей редакции), а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2.2. Бухгалтерский учет осуществляется Главным бухгалтером. Главный бухгалтер назначается на должность

и снимается с должности приказом Генерального директора. Главный бухгалтер подчиняется Генеральному директору, несет ответственность за достоверный учет, своевременное предоставление бухгалтерской отчетности.

2.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность общества за отчетный период (квартал, год), составляется Главным бухгалтером. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Общество применяет автоматизированную форму бухгалтерской отчетности. Регистры бухгалтерского учета формируются с использованием программного продукта 1С Корп, 1С Зарплата, Кадры.

2.4. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки: один раз в год в срок с 01 октября до 31 декабря. В указанные сроки инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, расходы будущих периодов, основные средства.

2.5. Для целей применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, составляющая 0,05 и более процентов от валюты баланса.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочные обязательства по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- оценочные обязательства на оплату отпусков.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом начисления амортизационных начислений.

Нормы амортизационных отчислений по основным средствам,

- определяются в соответствии с нормами амортизационных отчислений, принятых Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 года.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка основных средств в 2024, 2023 и 2022 годах не производилась.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ПБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 40 ПБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Срок полезного использования по группам нематериальных активов документально оформляется путем издания соответствующего Приказа.

Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы сроком пользования не более 12 месяцев, в частности, сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг; инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами; готовая продукция; товары; незавершенное производство; недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для перепродажи.

Запасами не признаются финансовые активы; материальные ценности, находящиеся на ответственном хранении, в процессе транспортировки, сервисном обслуживании и т.п.

Запасами также не признаются затраты на приобретение, создание активов в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, а также активов, удовлетворяющих критериям признания в качестве основных средств, но не удовлетворяющих критерию признания объекта минимальным объектом учета основных средств (стоимостью менее 100 000 рублей), которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации. Стоимость указанных активов подлежит отнесению на расходы.

Затраты на доставку и приведение указанных активов в состояние, пригодное для их использования, подлежат единовременному признанию в составе расходов по мере их возникновения в том периоде, в котором они были понесены.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются затраты на получение актива, кроме поименованных в п.18 ФСБУ 5/2019.

Прекращение признания запасов (отпуск и списание) осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции (оказанию услуг, выполнению работ) и переходу права собственности.

В организации обеспечивается отдельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

Расходы

Порядок списания общехозяйственных (накладных) расходов: расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства, отражение денежных потоков

Денежные потоки.

Под денежными потоками понимаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств.

К денежным потокам организации не относятся движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.).

Депозиты

Депозиты учитываются в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002г. №126н на счете 58 «Финансовые вложения» и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке Финансовые вложения.

Депозиты сроком менее 183 дня отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В состав стр. 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2024 года включены созданные Обществом Программные продукты.

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Группа нематериальных активов	Объекты интеллектуальной собственности: исключительное право на программные продукты, базы данных, корпоративный сайт	Лицензии	Итого по Обществу
Первоначальная стоимость			
31 декабря 2023г.	4 915	-	4 915
Переоценка нематериальных активов 1 января 2024г.	-	-	-
Первоначальная стоимость на 1 января 2024г.	4 915	-	4 915
Поступило			
Выбыло	(475)		(475)
31 декабря 2024г.	4 440	-	4 440
Накопленная амортизация			
Накопленная амортизация 31 декабря 2023г.	(4 915)	-	(4 915)
Переоценка накопленной амортизации на 1 января 2024г.	-	-	-
Эффект от изменения сроков полезного использования НМА	768	-	768
Оборот по накопленной амортизации	211	-	211
Накопленная амортизация 31 декабря 2024 г.	(3 936)	-	(3 936)
Остаточная стоимость	-	-	-
31 декабря 2023 г.	768	-	768
31 декабря 2024 г.	504	-	504

В отчетном периоде Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражены по счету 97 «Расходы будущих периодов», и включены в II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»), исходя из срока использования объектов неисключительных прав.

(тыс. руб.)

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2022г	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2023г	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2024г
Права пользования:	12	41	48	5	57	41	21
программные продукты	9	40	45	4	54	39	19
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	3	1	3	1	3	2	2
Итого	12	41	48	5	57	41	21

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2024 года составила 24 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2023 года составила 46 тыс. руб. В 2023 году в ходе проведения инвентаризации основных средств был пересмотрен срок полезного использования, в связи с чем был произведен пересчет суммы накопленной амортизации.

В 2023 года в связи с заключением договора аренды было признано право пользования активом в размере 2 321 тыс.руб.

Балансовая стоимость права пользования активом на 31 декабря 2023 года составила 2 224 тыс. руб.

Балансовая стоимость права пользования активом на 31 декабря 2024 года составила 1 512 тыс. руб.

(тыс.руб.)

Группа основных средств	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Право пользования активом	Итого по Обществу
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2023г.	-	364	2 321	2 685
Переоценка основных средств 1 января 2024г.	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 1 января 2024г.	-	364	2 321	2 685
Поступило	-	-		
Выбыло	-	-	(186)	(186)
31 декабря 2024г.	-	364	2 135	2 499
Накопленная амортизация				
Накопленная амортизация 31 декабря 2023г.	-	(318)	(97)	(415)
Переоценка накопленной амортизации на 1 января 2024г.	-	-	-	-
Эффект от изменения сроков полезного использования ОС	-	-	-	-
Оборот по накопленной амортизации	-	(22)	(526)	(548)
Накопленная амортизация 31 декабря 2024 г.	-	(340)	(623)	(963)
Остаточная стоимость	-	-	-	-
31 декабря 2023 г.	-	46	2 224	2 270
31 декабря 2024 г.	-	24	1 512	1 536

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении краткосрочной дебиторской задолженности за отчетный год и сопоставимый период представлена ниже в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			Перевод из долгосрочную задолженность	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2024г.	2 020		6 843		(6 869)				1 994	-
	5530	2023г.	1 195		12 512		(11 687)				2 020	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2024г.	642		3 088		(3 234)				496	-
	5531	2023г.	226		7 599		(7 183)				642	-
Авансы выданные	5512	2024г.	127		441		(304)				264	
	5532	2023г.	89		474		(436)				127	-
Прочая (расчеты по налогам и сборам)	5513	2024г.	1251		129		(995)				385	
	5533	2023г.	880		4 439		(4 068)				1 251	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5514	2024г.	-		3 185		2 336				849	
	5534	2023г.	-		-		-				-	-
Итого	5500	2024г.	2 020		6 843		(6 869)				1 994	
	5520	2023г.	1 195		12 512		(11 687)				2 020	-

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 496 тыс. руб., (31 декабря 2023г.: 642 тыс. руб.) выражена в валюте РФ.

Вся дебиторская задолженность является текущей, задолженности, просроченной по условиям договоров с покупателями, нет.

В 2024 году и 2023 году не отражаются операции по формированию резерва по сомнительным долгам в связи с тем, что в учете Общества отсутствует дебиторская задолженность, имеющая признаки сомнительной, и в отношении которой необходимо создание резерва по сомнительным долгам.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В течение 2024 года Общество размещало депозиты в одной кредитной организации. По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество разместило в депозиты денежные средства на сумму 30 000 тыс.руб. Депозиты в кредитных учреждениях по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество владеет 99,99% доли в Уставном капитале ООО «Пенсионные решения» общей стоимостью 1 199 880 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года изменений в структуре владения в Уставном капитале ООО «Пенсионные решения» не произошло.

В 2024 году произошло погашение инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов общей стоимостью 1 076 тыс. руб., новые Инвестиционные паи не приобретались.

В 2023 году Общество приобрело Инвестиционные паи паевого инвестиционных фондов общей стоимостью 880 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года Обществом начислен резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 11 561 тыс. руб. Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 года составил 11 989 тыс.руб.

Информация о движении резерва под обесценение за отчетный год и сопоставимый период представлена ниже в таблице:

(тыс. руб.)							
	Остаток на 31.12.2022г	Начислено	Восстановлено	Остаток на 31.12.2023г	Начислено	Восстановлено	Остаток на 31.12.2024г
Резерв под обесценение финансовых вложений	11 758	1 076	1 307	11 989	-	428	11 561

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 в составе долгосрочных вложений в разделе Внеоборотные активы отражены доли участия в уставных капиталах организаций в сумме 1 199 880 тыс. руб. По итогам проведенного тестирования по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 отсутствует обесценение доли участия в уставном капитале.

По состоянию на 31.12.2024 в составе краткосрочных финансовых вложений в разделе Оборотные активы отражены размещенные депозиты на сумму 30 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 в составе краткосрочных финансовых вложений в разделе Оборотные активы отражены паи паевых инвестиционных фондов в сумме 648 тыс. руб.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2024 года и предшествующих отчетных периодов:

(тыс. руб.)			
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 072	30 636	43 062
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	2 072	30 636	43 062

8.УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал сформирован Обществом в размере 1 234 500 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2024 года.

(тыс. руб.)

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2022г.	1 234 500	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2023 г.	1 234 500	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2024 г.	1 234 500	-

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 года составил: 100.

% долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 года, составил: 0.

В соответствии с Уставом Общество не создает резервный фонд.

В 2024 году и 2023 году дивиденды Обществом не выплачивались.

9.ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация по признанным в соответствии с ФСБУ25/2018 обязательствам по договору аренды представлена в бухгалтерском балансе по строке «Прочие обязательства», исходя из сроков погашения.

Наличие и движение обязательства за отчетный период представлено в таблице:

(тыс.руб.)

Сальдо на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Процентные расходы	Сальдо на конец отчетного периода
2 285	-	(839)	141	1 587

Из них по состоянию на 31.12 2024г.:

- долгосрочные обязательства по договору аренды- 1 096 тыс. руб.;
- краткосрочные обязательства по договору аренды – 491 тыс.руб.

10.КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЗадолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2024 года включает:

(тыс. руб.)

	2024г.	20223г.	2022г.
Налог на доходы физических лиц	0	0	0
Налог на добавленную стоимость	45	32	36
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			
Итого задолженность по налогам и сборам	45	32	36

Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2024г.	296	2 012		(2 255)		53
	5580	2023г.	11 981	3 443		(15 128)		296
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2024г.	264	1 346		(1 557)		53
	5581	2023г.	11 945	2 024		(13 705)		264
авансы полученные	5562	2024г.	-	152		(152)		-
	5582	2023г.	-	152		(152)		-
расчеты по налогам и взносам	5563	2024г.	32	514		(546)		-
	5583	2023г.	36	1 267		(1 271)		32
Итого	5550	2024г.	296	2 012		(2 255)		53
	5570	2023г.	11 981	3 443		(15 128)		296

11.ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года имели следующую структуру:

(тыс. руб.)

Из общей суммы резервов:	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	563	283	143
Итого	563	283	143

Оценочные обязательства созданы в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ожидается, что оценочные обязательства в сумме 563 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года будут погашены в первой половине 2025 года. Оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год не создавались в 2024 году.

12.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за отчетный год и сопоставимый период представлена ниже (ПБУ 10/99):

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль(убыток)
Услуги по разработке и технической поддержке программного обеспечения	2 574	396	2 178
Итого за 2024 год	2 574	396	2 178

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Услуги по разработке и технической поддержке программного обеспечения	6 333	113	6 220
Итого за 2023 год	6 333	113	6 220

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Материалы	-	-
Затраты на оплату труда	2 271	3 275
Отчисления на социальные нужды	697	988
Амортизационные отчисления	548	97
Аренда помещения	100	529
Аудиторские расходы	230	209
Расходы на обслуживание оборудования	-	-
Услуги связи	23	22
Прочие затраты	462	182
Итого управленческие расходы	4 331	5 302

Себестоимость продаж следующими статьями:

(тыс. руб.)

Себестоимость продаж	2024 г.	2023 г.
Амортизационные отчисления НМА, РБП	302	47
Поддержка ПО	94	65
Итого себестоимость продаж	396	113

13.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 года и за сопоставимый период были получены следующие прочие доходы и понесены прочие расходы, представленные в таблице:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023 г.
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	409	577
Восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений	428	1 076
Проценты по депозитам	2 448	-
Прочие внереализационные доходы	836	46
Итого прочие доходы	4 121	1 698

(тыс. руб.)

Прочие расходы	Расходы за 2024г.	Расходы за 2023г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	41	574
Прочие внереализационные расходы	1 076	34
Проценты по финансовой аренде	241	71
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	1 308
Итого прочие расходы	1 358	1 987

Прибыль до налогообложения за 2024 год составил 610 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль за 2024 год составил 170 тыс. руб.
Чистая прибыль отчетного периода составил 509 тыс. руб.

Общество не имеет объекта для налогообложения по транспортному налогу.

14.ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2024 году и в сопоставимом периоде Общество не формировало резервы по сомнительным долгам.

15.РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год отражается следующая информация по налогу на прибыль:

	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	610
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(122)
Постоянный налоговый расход (доход)	(21)
Изменения отложенного налогового обязательства (ОНО)	142
Изменения отложенного налогового актива (ОНА)	(73)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	849
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль	(101)
в том числе текущий налог на прибыль	(170)
в том числе отложенный налог на прибыль	69

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год отражена следующая информация по налогу на прибыль:

	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	630
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(126)
Постоянные налоговые обязательства (активы)	(115)
Изменения отложенного налогового обязательства (ОНО)	(455)
Изменения отложенного налогового актива (ОНА)	503
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	293
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль	(11)
в том числе текущий налог на прибыль	(59)
в том числе отложенный налог на прибыль	(48)

Сумма отложенного налогового актива на 31 декабря 2024 года составляет 2 782 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года - составляет 2 855 тыс. руб. Отложенный налоговый актив по состоянию на 31.12.2023 года создан с резерва под обесценение финансовых вложений и обязательства по аренде. Отложенное налоговое обязательство создано в виду различий в стоимости основных средств (в том числе права пользования активом).

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в связи с изменением ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах была пересчитана величина отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2024 года (дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок) с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Суммарное изменение на 31 декабря 2024 года величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с применением с 01 января 2025 года ставки по налогу на прибыль составила 617 тыс.руб.

По итогам 2024 года Общество отражает чистую прибыль в размере 509 тыс. руб.

По итогам 2023 года Общество отражает чистую прибыль в размере 619 тыс. руб.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство сформулированы недостаточно четко и однозначно, что зачастую допускает различные толкования (которые, в частности, могут применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению и подвержено частым и в ряде случаев мало предсказуемым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество в 2024 году не участвовало в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с судебными разбирательствами, по состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не создавало.

Условия ведения деятельности Общества

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

Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае дестабилизации экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, Исполнительным органом Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды

Руководство Общества следит за развитием данной ситуации и принимает необходимые меры.

Руководство Общества не может исключать, что в случае дальнейшего ухудшения ситуации и негативного влияния на экономическую ситуацию в мире и в Российской Федерации, данные события могут оказать влияние на деятельность Общества в будущем.

17.ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В деятельности Общества может быть выделен один основной операционный сегмент:

- разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;

Выручка от разработки и технической поддержки программного обеспечения и консультирование в этой области за 2024 год составила 2 574 тыс. рублей (2023 год - 6 333 тыс. руб.; 2022 год - 3 591 тыс. руб.)

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам». Поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

Общехозяйственные и иные расходы, относящиеся к деятельности Общества в целом, не распределяются по сегментам.

Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось в виду нецелесообразности и отсутствия необходимой основы.

18.ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, операционным, управленческим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Экономические (финансовые) риски:

- 1) Риск ухудшения финансового положения Общества вследствие реализации риска ликвидности;
- 2) Риск потери средств в результате банкротства кредитных организаций, которые обслуживают Общество;

Управленческие риски – риски возникновения убытков, которые могут возникнуть в связи с принятием ошибочных решений, которые могут повлечь неблагоприятные юридические или экономические последствия для Общества.

Правовые риски – риски возникновения убытков и/или прекращения деятельности, связанные со следующими факторами:

- несоблюдение Обществом законодательства Российской Федерации;
- неэффективная организация правовой работы, приводящая к правовым ошибкам в деятельности Общества;
- нарушение Обществом или его контрагентами условий заключенных договоров;
- неопределенность налогового законодательства, различное толкование нормативных документов, что может приводить к доначислениям налогов, пени и штрафов.

Операционные риски (технический, технологический риски, риски персонала) - риски несения убытков, вызванных неисправностями в работе информационно-технических систем, несовершенством процедур управления, учета и контроля, недостаточной квалификацией персонала, в том числе:

- технические риски, вызванные утратой или повреждением имущества, утратой информации в системах и базах данных; сбоем в работе компьютерной техники;
- риски персонала, связанные с ошибками при совершении операций, нарушением режима хранения документов и информации

При появлении возможности количественной оценки выше приведенных рисков и их существенности они будут отражены в отчетности Общества.

19.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

20.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны по состоянию на 31 декабря 2024 года:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Акционерное общество "СТАРТ"	121059, Г.Москва, ул.Киевская, д. 7, к. 2, ком. 40	Участие в уставном капитале	100%	-
2.	Акционерное общество "Управляющая компания "Первая"	123112, г Москва, наб Пресненская, д. 12, этаж 40	Лицо принадлежит к одной группе лиц	-	-
3.	Общество с ограниченной ответственностью "Современные Фонды Недвижимости"	121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком.40,41,42	Лицо принадлежит к одной группе лиц	-	-
4.	Фонд содействия развитию рынка инвестиционных продуктов "Модерн"	107564, г. Москва, ул. Краснобогатырская, д. 38, стр.. 2, этаж/офис 3/319	Лицо принадлежит к группе лиц общества	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
5.	Общество с ограниченной ответственностью "Специализированное финансовое общество СФО «СБ Фабрика Кредитных продуктов»	121059, г.Москва, ул. Киевская, д. 7, к. 2, ком. 40, 41, 42	Лицо принадлежит к группе лиц общества	-	-
6.	Общество с ограниченной ответственностью "Пенсионные решения"	115162, г.Москва, ул. Шаболовка, д. 31Г, этаж 3, помещ. 5А	Участие в уставном капитале	-	99.99%
7.	Акционерное общество Негосударственный пенсионный фонд «Пенсионные решения»	115162, г.Москва, ул. Шаболовка, д. 31Г	Лицо принадлежит к группе лиц общества	-	-
Основной управленческий персонал					
8.	Хасуева Петимат Алиевна	Российская Федерация, г. Москва	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа; Лицо принадлежит к группе лиц общества.	-	-

Общество подтверждает отсутствие бенефициарных владельцев и выгодоприобретателей как они определены Федеральным законом от 07.08.2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Единственным участником Общества является АО «Старт». Владелец 100% акций АО «Старт» является ООО СФО «СБ Фабрика Кредитных продуктов». Единственным участником ООО СФО «СБ Фабрика Кредитных продуктов» является Фонд содействия развития рынку инвестиционных продуктов «Модерн» (далее – Фонд).

Фонд содействия развитию рынку инвестиционных продуктов «Модерн» – некоммерческий фонд, созданный в соответствии с положениями параграфа 7 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) и Федерального закона Российской Федерации «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 (далее – Закон о некоммерческих организациях). Фонд является унитарным (некорпоративным) юридическим лицом. В соответствии с п. 1 ст. 65.1 ГК РФ учредители унитарных юридических лиц не считаются их участниками и не приобретают права членства в таких организациях. Как указано в п. 1 ст. 123.18 ГК РФ, учредители Фонда не имеют имущественных прав в отношении созданного ими Фонда. п. 3 ст. 6 Закона о некоммерческих организациях предусматривает, что прибыль, полученная некоммерческой организацией, не подлежит распределению между участниками некоммерческой организации.

В течение 2024 года и 2023 года Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

(тыс.руб.)

	2024 г.	2023г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	2 227	2 185
В т.ч. страховые взносы	479	367

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

Задолженность по выплате краткосрочного вознаграждения управленческому персоналу по состоянию на 31.12.2024г. (резерв ежегодных отпусков с учетом страховых взносов) – 365 тыс. руб.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	(тыс. руб.)	
	2024 г.	2023 г.
Аренда имущества у связанных сторон:	905	829
Акционерное общество "Управляющая компания "Первая"	905	829
Продажа товаров, работ, услуг	1 338	1 338
Акционерное общество "Управляющая компания "Первая"	728	728
ООО «Современные Фонды Недвижимости»	610	610

Задолженность по расчетам со связанными сторонами на 31.12.2024 года:

	Сумма расчетов (тыс.руб).	Форма расчетов
Пассивы:		
Кредиторская задолженность по услугам аренды помещения Акционерное общество "Управляющая компания "Первая"	27	Безналичная

Генеральный директор _____ Хасуева П.А.

26 марта 2025 г.