Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Веб-Сервер» за 2024 год

Москва 2025

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «Веб-Сервер» ЗА 2024 ГОД 3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 4
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 4
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 5
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 6
Нематериальные активы и капитальные вложения 7
Основные средства и капитальные вложения 8
Аренда 9
Финансовые вложения 10
Запасы 10
Дебиторская задолженность 10
Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 11
Активы и обязательства в иностранной валюте 11
Капитал 12
Заемные средства 12
Налог на прибыль 12
Доходы 12
Расходы 13
Оценочные обязательства 13
Отложенная выручка 13
5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ 14
5.1 Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменениями учетной политики по формированию оценочных обязательств 14
5.2 Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с отказом от упрощенного способа ведения бухгалтерского учета с 2024 года и формированию себестоимости продаж 14
5.3 Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) в связи с переносом показателя «Доходы будущих периодов» в отдельный показатель «Отложенная выручка» по строкам Бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» 14
5.4 Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с исправлением существенной ошибки по неотражённой выручки за предшествующий 2023 год 14

5.5 Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с корректировкой развернутых показателей Прочих доходов и Прочих расходов за предшествующий 2023 год ... 15

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД ... 17

6.1. Нематериальные активы ... 17

6.2 Основные средства и активы в форме права пользования ... 17

6.3 Финансовые вложения. ... 19

6.4 Запасы ... 19

6.5 Дебиторская задолженность ... 19

6.6 Денежные средства и денежные эквиваленты ... 20

6.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы ... 21

6.8 Капитал ... 21

6.9 Заемные средства ... 21

6.10 Прочие долгосрочные обязательства ... 21

6.11 Кредиторская задолженность ... 22

6.12 Прочие краткосрочные обязательства ... 22

6.13 Налог на прибыль ... 22

6.14 Доходы и расходы по обычным видам деятельности ... 24

6.15 Процентные доходы и расходы ... 26

6.16 Прочие доходы и расходы ... 26

6.17 Оценочные обязательства ... 26

6.18 Условные активы и обязательства ... 27

6.19 Отложенная выручка ... 27

6.20 Прекращаемая деятельность ... 27

6.21 Операции со связанными сторонами ... 27

6.22 Основной управленческий персонал ... 31

6.23 События после отчетной даты ... 31

6.24 Риски хозяйственной деятельности ... 32

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Веб-Сервер» ЗА 2024 ГОД

При ведении бухгалтерского учета ООО «Веб-Сервер» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным

Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Веб-Сервер» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Веб-Сервер».

Краткое наименование Общества - ООО «Веб-Сервер».

Дата регистрации Общества 21.07.2022, за основным регистрационным номером 1227700436578.

Место регистрации Общества: 127015, Г. Москва, Вн.Тер.г. Муниципальный округ Савеловский, Ул. Вятская, д. 27, стр. 7.

Основные виды деятельности Общества: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Коллегиальным органом управления является совет директоров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральным директором является Абасмирзоев Заур Шидибегович

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 23 и 14 человек соответственно.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

В 2024 году российская экономика продолжила демонстрировать рост, главным фактором которого оставался внутренним спрос. Увеличение доходов населения и прибыли компаний, вместе с увеличением бюджетных расходов, поддерживали потребительскую и инвестиционную активность. При этом возможности для расширения предложения в ответ на рост спроса были ограничены: производственные мощности работали на пределе, рынок труда сталкивался с дефицитом труда, новые санкции оказывали дополнительное давление.

На фоне быстро растущего спроса, опережающего расширение предложения, компании были вынуждены переносить возросшие издержки в цены. Это способствовало сохранению повышенного инфляционного давления. Отчасти это было связано с временными факторами (например, проблемы с урожаем и повышение тарифов ЖКХ), однако большинство показателей устойчивой инфляции оставались повышенными и достигли максимальных значений с начала года.

Рост инфляционного давления свидетельствовал о продолжении значительного перегрева экономики. В этих условиях Банк России последовательно повышал ключевую ставку. В совокупности за 2024 год ключевая ставка была увеличена на 5 п.п., с 16,0 до 21,0% годовых.

Финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям и сохраняет свою устойчивость: портфель банковских кредитов показал значимый прирост, комфортные ставки способствовали росту средств населения в банках, продолжился приток средств населения на рынок капитала. При этом волатильность курса рубля остается высокой: курс рубля ослаб до 101,7 рублей за доллар США на конец 2024 года против 89,7 рублей за доллар США на конец 2023 года по данным Банка России. В связи с этим в течение 2024 года наблюдался тренд на ослабление национальной валюты.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией в целях обеспечения оперативного реагирования на меняющиеся условия.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими положениями и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31.12.2024 величина чистых активов Общества составила 200 621 тыс. руб. (на 31.12.2023 17 789 тыс. руб.).

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности. По мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности отдельных операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия изменений макроэкономических условий на будущие операции. У Общества существуют необходимые средства для осуществления операционной деятельности и для исполнения обязательств перед кредиторами и контрагентами в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
За 1 китайский юань	13,4272	12,5762	98,9492
За 1 евро	106.1028	99.1919	75.6553

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № 1/П от 29 декабря 2023 г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

Общество является субъектом малого предпринимательства в соответствии с ч. 4 ст. 6 Закона N 402-ФЗ и до 01.01.2024 года применяло упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В отчетном периоде Общество внесло изменения в Учетную политику Общества и отказалось от упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. В связи с переходов на общие способы ведения бухгалтерского учета у общества возникает обязанность по начислению оценочных резервов и обязательств:

* По сомнительной дебиторской задолженности.
* Резерв под обесценение финансовых вложений
* Резерв под обесценение запасов
* Резерв под обесценение основных средств

* Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпускных

Общество, руководствуясь п. 7.1 ПБУ 1/2008 самостоятельно разработало способ учета оценочных обязательств. При переходе на общий способ ведения бухгалтерского учета Общество проверило влияние данных обязательств на сопоставимость показателей.

Влияние изменений на сравнительные данные приведено в разделе «Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики», приведенном ниже.

Нематериальные активы и капитальные вложения

Общество ведет учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина РФ №86н от 30.05.2022, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 и в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета нематериальных активов, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

В связи с вступлением в действие ФСБУ 14/2022 показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023г. не были подвергнуты корректировкам в связи с отсутствием объекта корректировок.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет менее 100 тыс. руб., не признаются в качестве объектов нематериальных активов. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Для целей составления отчетности в состав нематериальных активов включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

Общество не приобретало нематериальные активы за неденежные средства.

Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы проверяются на обесценение на конец каждого года, а также при наличии признаков возможного обесценения в соответствии с правилами, определенными в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество ведет учет обесценения нематериальных активов с применением балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов» аналитического субсчета «Обесценение НМА» для отражения убытков от обесценения нематериальных активов.

Общество начисляет амортизацию линейным способом. Расходы на амортизацию нематериальных активов включаются в себестоимость продаж, коммерческие или управленческие расходы отчета о финансовых результатах, в которые включаются расходы на амортизацию нематериальных активов в зависимости от использования данного НМА.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования признается равной нулю.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования (при условии, что нематериальный актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования на 31.12.2024
Самостоятельно созданные нематериальные активы:	
Программы для ЭВМ	5 лет
Приобретенные нематериальные активы:	
Программы для ЭВМ	На срок получения права использования ПО

Сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) пересматриваются Обществом ежегодно и корректируются при необходимости.

В отчетном году элементы амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Товарные знаки, знаки обслуживания и аналогичные по существу объекты, созданные самим Обществом, не подлежат признанию в качестве нематериального актива, так как их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

Основные средства и капитальные вложения

Общество ведет учет основных средств и капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет 20 тыс. руб. и менее за единицу, не признаются в качестве объектов основных средств. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

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

Общество не приобретало основные средства за неденежные средства.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования на 31.12.2024
Выставочное оборудование	4 года
Компьютерное и офисное оборудование	3 лет
Сетевое оборудование	5 лет
Мебель и специальное оборудование	7 лет
Неотделимые улучшения в арендуемые офисные помещения	От 5 до 7 лет

Амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и метода амортизации (далее – элементы амортизации) основного средства анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.

В отчетном году элементы амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Аренда

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ №111н от 11.07.2016.

При получении имущества в аренду:

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким

договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок, указанный в договоре аренды или оценочный срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

Общество проверяет активы в форме права пользования на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Финансовые вложения

Общество отражает в составе финансовых вложений предоставленные займы и размещенные в кредитных организациях депозиты, учет которых Общество ведет в соответствии с ПБУ 19/02 и положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н.

Краткосрочные депозиты в кредитных организациях (со сроком погашения до трех месяцев) отражаются Обществом в составе статьи Денежные средства и денежные эквиваленты.

Запасы

В качестве запасов Общество принимает к учету активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены. К этой категории относятся следующие виды запасов: Расходные материалы для офиса, Канцтовары, Хозяйственные материалы, Продукты питания.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Общество не приобретало запасы за неденежные средства.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу. Расчет резерва в 2024 год не производился ввиду отсутствия запасов в учете.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

В случае обесценения дебиторской задолженности Общество создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов под ожидаемые кредитные убытки. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении ожидаемых кредитных убытков, возникающих вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока погашения задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- ✓ Поступления и возвраты покупателям, произошедшим в одном отчетном периоде;
- ✓ Оплаты и возвраты от покупателей, произошедших в одном отчетном периоде.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы свернуто.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества, включая номинальную стоимость долей, выкупленных Обществом.

Заемные средства

Затраты по полученным займам и кредитам, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах. Процентные расходы рассчитываются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество осуществляет деятельность в области информационных технологий и в соответствии пунктом 1.15 статьи 284 НК РФ, соответствуя требованиям, предусмотренными вышеуказанной нормой, в 2024 г. вправе применять налоговую ставка по налогу на прибыль в размере 0 процентов.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Доходы

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- предоставление неисключительного права на использование собственного ПО;

- услуги по оказанию технической поддержки собственного ПО;

- заказная разработка стороннего ПО.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положения о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции, когда (или по мере того, как) Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи покупателю контроля над передаваемыми товарами, выполненными работами, оказанными услугами.

В Обществе обеспечивается раздельный учет операций по видам деятельности, а также раздельный учет реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

В составе прочих доходов также учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Следующие виды прочих доходов (положительная курсовая разница, доходы, полученные в связи с обменными операциями иностранной валюты) представляются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Расходы

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и услуг.

Расходы, произведенные Обществом 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 на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе прочих расходов также учитываются расходы, не связанные оказанием услуг.

Следующие виды прочих расходов (отрицательная курсовая разница, полученные в связи с обменными операциями иностранной валюты) представляются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- ✓ по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- ✓ обязательства по судебным разбирательствам.

Отложенная выручка

Общество отражает в составе отложенной выручки поступления, полученные в отчетном периоде, но подлежащие к признанию в составе доходов в следующих отчетных периодах.

В составе отложенной выручки Общество отражает:

- полученную от клиента оплату услуг с длительным периодом оказания услуги: сертификат на техническую поддержку собственного ПО

Учтенные суммы отражаются по строкам 1450 (1452) Бухгалтерского баланса – если срок оказания услуги тех. Поддержке превышает 12 месяцев после отчетной даты; 1550 (1552) Бухгалтерского баланса – если срок оказания услуги не превышает 12 месяцев после отчетной даты и подлежат признанию в составе доходов текущего периода пропорционально сроку действия сертификата на оказание технической поддержке данному отчетному периоду.

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

5.1 Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменениями учетной политики по формированию оценочных обязательств

В результате изменения учетной политики Общества в 2024 г. – отказа от неприменения Положения о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010, Обществом сформированы сравнительные данные по оценочным обязательствам по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на 2023 год.

5.2 Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с отказом от упрощенного способа ведения бухгалтерского учета с 2024 года и формированию себестоимости продаж

В результате изменения учетной политики Общества в 2024 г. – отказа от упрощенного способа ведения бухгалтерского учета общество формирует расходы на прямые и косвенные. К прямым расходам отнесены оплата труда работников и страховые взносы с оплаты труда, а также субподрядные работы по основной деятельности. В бухгалтерской отчетности сформированы сравнительные данные по показателю Себестоимости продаж за 2023 год.

5.3 Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) в связи с переносом показателя «Доходы будущих периодов» в отдельный показатель «Отложенная выручка» по строкам Бухгалтерского баланса «Прочие обязательства»

Общество отражает с 2024 году реализацию сертификатов на техническую поддержку отражает в строках 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса по показателю «Отложенная выручка». В 2023 году данные показатель учитывался по сроке 1530 «Доходы будущих периодов». В бухгалтерской отчетности за 2024 год Обществом сформированы сравнительные показатели за 2023 по данным строкам.

5.4 Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с исправлением существенной ошибки по неотражённой выручки за предшествующий 2023 год

В 2024 году выявлена существенная ошибка в связи с неверной классификацией доходов по реализации Прав на передачу лицензий на ПО и реализацию сертификатов на техническую поддержку за 2023. Ошибка по классификации доходов по реализации прав на передачу лицензий на ПО привела к занижению показателя доходов, занижению чистой прибыли (включая промежуточные итоговые строки) отчета о финансовых результатах за 2023 год на сумму 13630 тыс. руб. Завышен показатель Отложенная выручка и занижен показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 13630 тыс. руб. в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 (ошибка № 1).

Ошибка по классификации доходов по реализации сертификатов привела к завышению показателей доходов, завышению показателя чистой прибыли (включая промежуточные итоговые строки) отчета о финансовых результатах за 2023 год на сумму 1 215 тыс. рублей. Завышен показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), занижен показатель Отложенной

выручки на сумму 1 215 тыс. в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 года (ошибка № 2).

Обе ошибки затрагивают одни и те же показатели БФО что суммарно привели к занижению показателя доходов, занижению чистой прибыли (включая промежуточные итоговые строки) отчета о финансовых результатах за 2023 год на сумму 12 415 тыс. руб. Завышен показатель Отложенная выручка и занижен показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 12 415 тыс. руб. в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 (корректировка № 1)

5.5 Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с корректировкой развернутых показателей Прочих доходов и Прочих расходов за предшествующий 2023 год

В показателях отчета о финансовых результатах за 2023 год показатели Прочих доходов и Прочих расходов отражены развернуто в части купли продажи иностранной валюты. Согласно учетной политики валютно-обменные операции отражаются свернуто. В связи с вышеперечисленным в отчетности за 2024 год показатели Прочих доходов и Прочих расходов будут уменьшены на сумму 87 735 тыс. рублей по показателям 2023 года. Другие показатели данная корректировка не затрагивает.

Подробное влияния вышеописанных корректировок на Бухгалтерский баланс, отчет о финансовые результаты представлено в Таблицах ниже:

Вышеописанные корректировки не повлияли на показатели актива бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г..

Корректировка показателей пассива бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г.

Наименование показателя	Код	Значение до корректировки	Сумма корректировки (+/–)	Значение после корректировки	Пояснения (причины)
1	2	3	4	5	6
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 287	12 415	17 289	Увеличение показателя прибыли в связи с доначислением выручки за 2023 год, Корректировка № 5.4
			- 4 413		Уменьшение показателя прибыль в связи с отражением оценочных значений по отпускам за 2023 год Корректировка № 5.1
Доходы будущих периодов	1530	13 687	- 12415	0	Уменьшение показателя Доходов будущих периодов в связи с признание в выручке за 2023 год Корректировка № 5.4
			- 1272		Уменьшение показателя доходов будущих периодов в связи с отражением данного показателя по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» Корректировка 5.3.
Прочие обязательства	1550	-	1272	1272	Увеличения показателя Прочие обязательства в связи с переносом из

					строки 1530 Отложенной выручки в сроку 1550 Корректировка 5.3.
Прочие обязательства	1552	-	1272	1272	Увеличения показателя Отложенная выручка в связи с переносом из строки 1530 Отложенной выручки в сроку 1552 Корректировка 5.3.

Корректировка показателей Отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2023 г.

Наименование показателя	Код	Значение до корректировки	Сумма корректировки (+/–)	Значение после корректировки	Пояснения (причины)
1	2	3	4	5	6
Выручка	2110	86 574	12 415	98 989	Увеличение показателя выручки в связи с доначислением выручки за 2023 год, Корректировка № 5.4
Себестоимость продаж	2 120	-	- 12 464	- 12464	Отражение показателя расходов по обычным видам деятельности Корректировка 5.2
Валовая прибыль	2100	86 574	- 49	86 525	Расчетный показатель в связи в Корректировками 5.4 и 5.2
Управленческие расходы	2220	- 61 974	12 464	- 53 923	Отражение показателя расходов по обычным видам деятельности по строке Себестоимость продаж Корректировка 5.2
			- 4 413		Увеличение показателя Управленческие расходы в связи с отражением оценочных значений по отпускам за 2023 год Корректировка № 5.1
Прибыль (убыток) от продаж	2200	24 600	8002	32 602	Расчетный показатель в связи с Корректировками 5.4 и 5.1
Прочие доходы	2 340	91 628	- 87 735	3 893	Свернутый показатель прочих доходов и прочих расходов Корректировка 5.5
Прочие расходы	2350	- 89 570	87 735	- 1835	Свернутый показатель прочих доходов и прочих расходов Корректировка 5.5
Прибыль до налогообложения	2300	29 216	8 002	37 218	Расчетный показатель в связи в Корректировками 5.4 и 5.2
Чистая прибыль	2400	29 216	8 002	37 218	Расчетный показатель в связи в Корректировками 5.4 и 5.2
Совокупный финансовый результат	2500	29 216	8 002	37 218	Расчетный показатель в связи в Корректировками 5.4 и 5.2

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

6.1. Нематериальные активы

Статья «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса включает в себя:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Нематериальные активы	86 911	34 478	-
Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы	19 287	5 723	6 416
Дебиторская задолженность по авансам, выданным подрядчикам (поставщикам) в связи с [приобретением / созданием] нематериальных активов	-	-	-
Итого	**106 198**	**40 201**	**6 416**

Наличие и движение нематериальных активов, накопленной амортизации приведена в таблице 1.1. приложений к пояснениям к Бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Капитальные вложения в нематериальные активы в бухгалтерском балансе включены в строку «Нематериальные активы». Информация о наличии и движении капитальных вложений по состоянию на 31 декабря приведены в таблице 1.5. приложений к пояснениям к Бухгалтерской отчетности за 2024 год

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью на 31.12.2024 году отсутствуют

Для всех нематериальных активов определен срок полезного использования, объектов с неопределенным сроком полезного использования нет.

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 убытки от обесценения нематериальных активов не признавались ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, а также отсутствия у Общества в 2024 г., 2023 г. и в 2022 г. нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

В 2023 г. тест на обесценение не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 у Общества нет нематериальных активов, предоставленных в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам и кредитам.

6.2 Основные средства и активы в форме права пользования

В группу статей «Основные средства и активы в форме права пользования» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства, в том числе незавершенные капитальные вложения в основные средства	7 415	1 235	1 113
Активы в форме права пользования	54 829	-	-
Итого	**62 244**	**1 235**	**1 113**

Основные средства включают в себя:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Здания	54 829	-	-
Офисное оборудование	3 526	1 235	1 113
Производственный и хозяйственный инвентарь	21	-	-
Другие виды основных средств	3 402	-	-
Итого	**61 778**	**1235**	**1113**

Наличие и движение основных средств и соответствующих накопленной амортизации (износа) приведена в таблице 2.1. Приложений к Пояснениям Бухгалтерской отчетности за 2024 год.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества нет Основных средств полностью с амортизированных.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества нет Основных средств, пригодных для использования, но не используемых

Наличие и движение капитальных вложений приведено в Таблице 2.2. Приложений к пояснениям Бухгалтерской отчетности за 2024 год.

По состоянию на 31.12.2024 обесценение основных средств и капитальных вложений не признано ввиду отсутствия признаков их обесценения.

Иное использование основных средств приведено в Таблице 2.4. Приложений к пояснениям Бухгалтерской отчетности за 2024 год.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества нет Основных средств, находящихся в залоге.

Общество арендует офисные объекты недвижимости для осуществления обычного вида деятельности

По состоянию на 31 декабря 2024 активы в форме права пользования составили:

	Офисный объект недвижимости	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Иные арендованные объекты
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022	-	-	-	-
Поступления	-	-	-	-
в том числе: затраты по поступлению предмета аренды и доведения его до состояния готовности к использованию	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	-	-	-	-
Выбытия, в т.ч.:	-	-	-	-
первоначальная стоимость	-	-	-	-
амортизация	-	-	-	-
Модификация и переоценка обязательства по аренде	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023	-	-	-	-

	Офисный объект недвижимости	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Иные арендованные объекты
Поступления	56 720	-	-	-
в том числе: затраты по поступлению предмета аренды и доведения его до состояния готовности к использованию	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(1 891)	-	-	-
Выбытия, в т.ч.:	-	-	-	-
первоначальная стоимость	-	-	-	-
амортизация	-	-	-	-
Модификация и переоценка обязательства по аренде	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024	54 829	-	-	-

Сумма процентных расходов по аренде за 2024 год составила 2 287 тыс. рублей и отражена по строке 2330 отчета о финансовых результатах. Сумма процентных расходов за 2023 и 20222 не начислялись ввиду отсутствия объектов учета.

Срок полезного использования для ППА при принятии к учет установлен в размере 60 месяцев.

Пересмотра срока полезного использования ППА за 2024 год не производилось.

Пересмотра стоимости ППА за 2024 год не производилось.

6.3 Финансовые вложения.

В отчетном году долгосрочные финансовые вложения у организации отсутствуют.

Краткосрочные депозиты в кредитных организациях сроком менее 3-х месяцев относятся к денежным эквивалентам на 31.12.2024 составляют 140 000 тыс. руб., на 31.12.2023 в размере 19 333 тыс. руб. Все депозиты номинированы в российских рублях.

6.4 Запасы

Наличие и движение запасов представлено в таблице 4.1 Приложений к пояснениям Бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

6.5 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату и на предыдущий период представлена в таблице 5.1 Приложений к пояснениям Бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов в отчетном периоде не производилась.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и на 31.12.2022 резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности не создавались.

6.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах в рублях	546	100	10 593
Итого денежные средства	**546**	**100**	**10 593**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	140	19 333	-
Итого денежные эквиваленты			**-**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**140 546**	**19433**	**10 593**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо по счетам учета полученных/выданных авансов.

Сумма авансов полученных составляет:

на 31.12.2024г. - 0 тыс. руб.;

на 31.12.2023г. 0 тыс. руб..

Сумма авансов выданных составляет:

на 31.12.2024г. – 3 129 тыс. руб.;

на 31.12.2023г. – 1 347 тыс. руб..

Расшифровка прочих денежных потоков по строкам 4119 «Прочие поступления», 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Строка 4119 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	**12 865**	**3 153**
в том числе:		
Поступление по претензиям		5
Сумма полученных процентов по депозиту	11 217	2 421
Положительное сальдо по полученному/уплаченному НДС	1 648	3 153
Строка 4129 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	**5 041**	**1 215**
Суммы уплаченной госпошлины	131	25
Суммы выплаченной материальной помощи	120	600
Суммы уплаченного обеспечительного платежа по договору аренды	3 206	-
Сумма выплаченных подотчётных сумм	592	88
Сумма выплаченной компенсации	45	45
Расходы на услуги банков	946	457
Строка 4329 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от финансовых операций»	**2 593**	-
Погашение арендного обязательства (арендные платежи)	2 593	-

6.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Суммы внеоборотных активов по состоянию на 31.12.24 – 3848 тыс. рублей и 31.12.23 гг. – 0 рублей. В состав внеоборотных активов включена сумма уплаченного обеспечительного платежа по договору аренды сроком более 12 месяцев, не зачитываемая по условиям договора аренды в счет будущих арендных платежей.

6.8 Капитал

Уставный капитал

Тыс. руб.

Наименование	Стоимость на 31.12.24	Стоимость на 31.12.23
Размер уставного капитала	**1333**	**500**
в том числе:		
– оплаченные доли	1333	500
– неоплаченные доли, перешедшие к Обществу	-	-

Увеличение Уставного капитала в 2024 году произошло за счет новых участников Общества:

12 августа 2024 г. зарегистрированы изменения в Устав ООО «Веб-Сервер», связанные с увеличением уставного капитала Общества до 1 333 тыс. руб., за государственным номером 2247707719752.

Добавочный капитал

Величина добавочного капитала Общества сформирована за счет:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Вклады участников в имущество Общества	149 467	-	-
Итого добавочный капитал (без переоценки)	**149 467**	-	-

6.9 Заемные средства

Информация о движении заемных средствах Общества представлены в Таблице 5.3. за 2024 год Приложений к пояснениям Бухгалтерской отчетности за 2024 год.

На 31.12.2024 г. Общества предоставлены следующие беспроцентные займы:
40 000 тыс. руб.– срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты– не позднее 31.12.2028 г.
На 31.12.2023 г. Обществу предоставлены следующие беспроцентные займы:
40 000 тыс. руб. – срок погашения менее 12 месяцев после отчетной даты. Возврат СЗ -1 полугодие 2024 г.
На 31.12.2022 г. Обществу предоставлены следующие беспроцентные займы:
40 000 тыс. руб. – срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты. Возврат СЗ - 1 полугодие 2024 г.

Общество по состоянию на 31 декабря 2024 г. у О- 1тва нет необходимости в привлечении дополнительных денежные средств.

6.10 Прочие долгосрочные обязательства

Структура прочих обязательств раздела IV «Долгосрочные обязательства»:

Тыс. руб.

Виды задолженности	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие обязательства, всего	**53 799**	-	-
в том числе:			
Отложенная выручка	3 490	-	-
Обязательства по аренде	50 309	-	-

Показатель отложенной выручки приведен в Балансе при формировании показателя строки 1452 без учета НДС.

6.11 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 Приложений к пояснениям Бухгалтерской отчетности за 2024 год.

На 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. у Общества не было кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

6.12 Прочие краткосрочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Обязательства по аренде	7 121	-	-
Отложенная выручка	7 752	-	-
Итого	**14 873**	-	-

Показатель отложенной выручки приведен в Балансе при формировании показателя строки 1552 без НДС.

6.13 Налог на прибыль

Тыс. руб.

	2024 год	2023год
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	30 889	37 218
Ставка налога на прибыль	0 %	0 %
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-	-
Постоянный налоговый расход (доход):	-	-
Отложенный налог на прибыль	-	-
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	-	-

обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	-	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	1 643	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль для ИТ-компаний установлена в размере 5%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Обществом с применением новой ставки 5%.

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

	2024 год	**2023год**
Внеоборотные активы	25	-
Дебиторская задолженность	25	-
Доходы будущих периодов	112	-
Материалы	3	-
Нематериальные активы	2	-
Оценочные обязательства и резервы	358	-
Расходы будущих периодов	439	-
Убытки прошлых лет	996	-
Арендные обязательства	4 596	-
ИТОГО:	**6 556**	

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

	2024 год	**2023год**
Внеоборотные активы	69	-
Нематериальные активы	371	-
Основные средства	2 816	-
Проценты по обязательствам	1 725	-
ИТОГО:	**4 913**	-

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество отразило отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 996 тыс. руб.

6.14 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	2024 год	2023 год
Услуги программирования (работы по разработке и доработке ПО) для иностранного клиента	36 954	84 809
Предоставление права использования Программы "Angie Ingress Controller" (ANIC)	2119	286
Предоставление права использования Программы "Angie PRO"	67 316	13 816
Услуги технической поддержки "Angie PRO"	5 542	78
Услуги технической поддержки "ANIC"	431	-
Услуги по разработке стороннего ПО по заказу	40 394	-
Итого	**152 756**	**98989**

Расходы по элементам затрат представлены Таблице 6 Приложений к пояснениям Бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Расходы по обычным видам деятельности (Себестоимость)

Вид расхода по основным видам деятельности	2024 год	2023 год
Услуги программирования (работы по разработке и доработке ПО) для иностранного клиента	-	12 464
Предоставление права использования Программы "Angie Ingress Controller" (ANIC)	125	-
Предоставление права использования Программы "Angie PRO"	250	-
Услуги по разработке стороннего ПО по заказу	37 435	-
Услуги технической поддержки "Angie PRO"	327	-
Итого	**38 138**	**12 464**

Расходы по статьям расходов представлены ниже:

Коммерческие расходы

Тыс. руб.

Коммерческие расходы	2024 год	2023 год
Амортизация	10	-

Коммерческие расходы	2024 год	2023 год
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	9	-
Командировочные расходы	60	-
Оплата труда	4 979	-
Страховые взносы	235	-
Услуги рекламы (ненормируемые)	576	-
Услуги рекламы (нормируемые)	17	-
Итого	**5 887**	-

Управленческие расходы

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Амортизация	14 861	3 831
Аренда помещений	5 269	4 445
Аренда серверов, свид-ва о рег-ции доменов	1 152	505
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	99	86
Госпошлина	4	16
Доставка, сборка, монтаж	64	-
Инвентарь д/офиса	2	-
Информационные услуги	126	-
Канцтовары и прочие расходные д/офиса	27	6
Командировочные расходы	35	-
Консультационные услуги	712	209
Малоценное оборудование и запасы	1 768	34
Мебель, мелкая бытовая техника	7	7
Найм персонала	27	-
Налог на имущество	5	-
Оплата труда	49 645	48130
Переводческие услуги	60	18
Продукты питания	310	166
Прочие затраты	23	203
Прочие расходы не принимаемые в НУ	12	-
Прочие услуги сторонних организаций	367	288
Расходы на офис	205	-
Расходы на офис (не приним)	352	-
Расходы на ПО	1 053	11ё
Регистрация домена, свидетельства о регистрации, продление домена	9	12
Страхование	2	-
Страховые взносы	1 784	1 633
Услуги ведения бухгалтерского и налогового учета	891	695
Услуги ведения кадрового учета	375	48
Услуги нотариуса	81	
Услуги орг-ции воинского учета	-	46
Услуги рекламы	-	235
Услуги по подбору персонала	1 128	-
Услуги связи, почты, курьер	540	531
Услуги фотографа	16	4
Юридические услуги	3 207	5 127
Итого	**84 220**	**66 387**

6.15 Процентные доходы и расходы

Проценты к получению	2024 год	2023 год
Проценты по банковским депозитам	11 535	2 558
Итого	**11 535**	**2 558**

Проценты к уплате	2024 год	2023 год
Проценты по арендным обязательствам	2 287	-
Итого	**2 287**	-

6.16 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Положительные курсовые разницы	-	3 888
Претензии	-	5
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	60	60
Итого	**60**	**3 893**

Прочие расходы	2024 год	2023 год
амортизация НМА временно не используемого ПО	471	-
Доходы/Расходы прошлого периода выявленные в текущем	109	-
Компенсация за задержку зарплаты	5	-
Курсовые разницы	1 015	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	163	-
Расходы на услуги банков	935	378
Материальная помощь	-	600
Расходы не принимаемые в НУ	203	-
Расход при продаже (покупка) иностранной валюты	-	857
Списание НДС, не подтверждённого счетом-фактурой поставщика	29	-
Итого	**2 930**	**1 835**

Доходы по курсовым разницам, валютной конвертации показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов.

6.17 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2024	**4 413**	**2 741**	-	-	**7 154**
	за 2023	-	**4 413**	-		**4 413**
в том числе:						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2024	4 413	2 741	-	-	7 154
	за 2023	-	4 413	-	-	4 413

В 2024 году создавался резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам 2024. Ожидаемый срок исполнения по оценочным обязательствам – 2025 год.

В 2023 году создавался резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам 2023. Ожидаемый срок исполнения по оценочным обязательствам – 2024 год.

Данные по корректировкам за 2023 год в связи с отказом от применения упрощенного способа ведения бухгалтерского учета отражены в Разделе 5 «Корректировка 5.1»

6.18 Условные активы и обязательства

Условные активы

На отчетную дату Общество не выступает истцом судебным процессам, а также не является объектом судебных исков и претензий.

6.19 Отложенная выручка

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам в виде продажи сертификатов на техническую поддержку (без НДС)	11 242	1 272	-
Итого отложенная выручка	**11 242**	**1 277**	-

Данные по корректировкам за 2023 год в связи с ошибками прошлого периода по учету выручки отражены в Разделе 5 «Корректировка 5.4»

6.20 Прекращаемая деятельность

Общество не располагает информацией по прекращаемой деятельности, включая информацию по долгосрочным активам к продаже.

6.21 Операции со связанными сторонами

Для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказывать влияние.

В соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008, Общество не раскрывает всю информацию о лицах, обладающих прямым и конечным контролем над Обществом, так как раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008, и с учетом п. 16 ПБУ 11/2008 были выделены следующие группы связанных сторон, по которым Общество раскрывает информацию:

Группа	Характер отношений На 31.12.2024г.	Основания	Характер отношений На 31.12.2023 г.	Основания
Наименование связанной стороны				
1	2	3		
Основное хозяйственное общество:				
Юридическое лицо 1	Владеет более 20% уставного капитала /40%/	Устав, Протокол ВОСУ № 21 от	В состав Общества не входило ни одного	

		02.08.2024 г.	юридического лица	
Основной управленческий персонал:				
Абасмирзоев З.Ш.	Единоличный исполнительный орган и член Совета Директоров Общества	Протокол ВОСУ № 21 от 02.08.2024 г.	Единоличный исполнительный орган	Протокол ОСУ № 1 от 18.07.2022
Дочерние и зависимые общества:				
отсутствуют			отсутствуют	
Другие связанные стороны:				
Юридическое лицо 2	Контролируется или оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)	Юридическое лицо 2 владеет 90% долей в уставном капитале юридического лица 1, таким образом через юридическое лицо 1 юридическое лицо 2 косвенно контролирует и может оказать значительное влияние на деятельность ООО "Веб-Сервер".	В состав Общества не входило ни одного юридического лица	
Бенефициарный владелец:	Признается единоличный исполнительный орган юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ, осуществляющего доверительное управление закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом, владеющим 47,65% акций материнской компании основного хозяйственного общества		В состав общества входили физические лица, доля каждого из которых не превышало 20 % Уставного капитала общества. По состоянию на 31.12.2023 г. конечный бенефициарный владелец - физическое лицо отсутствует.	

В состав Совета директоров на 31.12.2024 года входят 5 человек- Протокол № 21 ВОСУ от 02.08.2024 г.

В состав совета директоров на 31.12.2023 года входят 4 человека - Протокол ОСУ №10 от 13.06.2023 г.

Другими связанными лицами Общества в 2024г. являлись физические лица и юридические, созданные по законодательству РФ, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом, в количестве 29 организаций и 30 физических лиц.

Другими связанными лицами Общества в 2023 г. юридические лица, созданные по законодательству РФ, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом, в количестве 4 организаций.
Операции, проведенные со связанными сторонами в 2024 и 2023 году (доходные операции, операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями), приведены в таблице ниже:

Расчеты со связанными сторонами осуществляются денежными средствами в соответствии с условиями договоров.

Операции со связанными сторонами за 2024 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31декабря 2023г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2024г.	
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев
Основной управленческий персонал						
Генеральный директор	Операции приведены в разделе 6.22	-	-	-	-	-
Совет директоров	Операции приведены в разделе 6.22	-	-	-	-	-
Основное хозяйственное общество						
Юридические лица	Взнос в уставный капитал	-	533	(533)	-	-
Юридические лица	Взнос в добавочный капитал	-	149 467	(149 467)	-	-
Итого			**150 000**	**(150 000) ***	-	-
Совет директоров						

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31декабря 2023г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2024г.	
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев
Физически лица	Получение беспроцентного займа	20 000	-	-	-	20 000
Физические лица	Получение беспроцентного займа	20 000	-	-	-	20 000
Итого		**40 000**				40 000

* Отражено в отчете ДДС по строкам 4312 и 4313 денежных потоков от финансовых операций

В таблице «Операции со связанными сторонами за 2024г.» год дебетовые обороты и дебетовые остатки указаны в круглых скобках (в т.ч. НДС).

Операции со связанными сторонами за 2023 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31декабря 2022г. свыше 12 месяцев	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2023г.	
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев
Основной управленческий персонал						
Генеральный директор	Операции приведены в разделе 6.22	-	-	-	-	-
Совет директоров	Операции приведены в разделе 6.22	-	-	-	-	-
Совет директоров						
Физические лица	Получение беспроцентного займа	20 000	-	-	20 000	-

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31декабря 2022г. свыше 12 месяцев	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2023г.	
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев
Физические лица	Получение беспроцентного займа	20 000	-	-	20 000	-
Итого		**40 000**			40 000	-

В таблице «Операции со связанными сторонами за 2023 г.» дебетовые обороты и дебетовые остатки указаны в круглых скобках (в т.ч. НДС).

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную денежную форму расчетов, условия сделок рыночные.

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов в 2024 и в 2023 году не производились.

6.22 Основной управленческий персонал

В течение 2024 г. и 2023 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу и совету директоров:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Основной управленческий персонал – Генеральный директор		
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	16 049	13 042
Совет директоров (за исключением Генерального директора)		
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	11 103	8 967

6.23 События после отчетной даты

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

Событий, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, или результаты деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, у ООО «Веб-Сервер» не было.

6.24 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество в разной мере подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, валютному риску, процентному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения цены на активы, услуги ввиду увеличения конкуренции.

Валютный риск — риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов.

Общество приобретает товары, оказывает услуги, привлекает заемные средства преимущественно в рублях. Таким образом руководство считает, что в отчетном периоде Общество несущественно подвержено влиянию валютного риска.

Процентный риск - риск возникновения финансовых потерь из-за неблагоприятных изменений процентных ставок.

Общества привлекало беспроцентные займы, поэтому Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом (клиентом) своих обязательств по контракту.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурой и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Общество в своей деятельности использует в основном предоплатную систему расчетов с покупателям и заказчиками, а в остальном осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

Управление риском ликвидности представляет собой комплекс мероприятий по обеспечению платежеспособности Общества, включающий: формирование оперативного бюджета движения денежных средств, оценку платежной и денежной позиции, планов поступлений и продаж. Общество полагает, что имеет достаточный размер собственного капитала для выполнения имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренние: В текущих условиях государство принимает необходимые меры поддержки российской экономики, в том числе посредством внесения изменения в национальное валютное

законодательство (к примеру, введение ограничений на ряд операций в иностранной валюте, требований о продаже части валютной выручки). Общество своевременно отслеживает изменения национального валютного регулирования и предпринимает все необходимые действия для целей соблюдения валютного законодательства РФ.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность по всей территории РФ, поэтому имеет характерные риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Руководство организации подтверждает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не оказывают существенного влияния на непрерывность деятельности ООО «Веб-Сервер» в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор Абасмирзоев З.Ш.

28.03.2024 г.

Приложение к Пояснениям Бухгалтерской отчетности за 2024 г. (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	37 750	(3 271)	65 607	(60)	60	(13 174)	-	-	-	103 297	(16 386)
	5110	за 2023г.	-	-	37 750	-	-	(3 271)	-	-	-	37 750	(3 271)
в том числе: Другие НМА	5101	за 2024г.	60	(44)	-	(60)	60	(16)	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы для ЭВМ	5102	за 2024г.	37 690	(3 227)	65 607	-	-	(13 158)	-	-	-	103 297	(16 386)
	5112	за 2023г.	-	-	37 690	-	-	(3 271)	-	-	-	37 690	(3 271)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	103 297	37 690	-
в том числе: Программы для ЭВМ	5121	103 297	37 690	-

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	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная 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:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	5 723	79 202	(31)	(65 607)	19 287
	5190	за 2023г.	6 416	37 056	-	(37 750)	5 723
в том числе: Программа для ЭВМ Angie Deers	5181	за 2024г.	-	356	-	(356)	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	1 906	(671)	63 399	-	-	(2 855)	-	-	-	65 305	(3 526)
	5210	за 2023г.	1 225	(112)	681	-	-	(559)	-	-	-	1 906	(671)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	1 906	(671)	3 250	-	-	(958)	-	-	-	5 155	(1 629)
	5211	за 2023г.	1 225	(112)	681	-	-	(559)	-	-	-	1 906	(671)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2024г.	-	-	27	-	-	(6)	-	-	-	27	(6)
	5212	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5203	за 2024г.	-	-	3 402	-	-	-	-	-	-	3 402	-
	5213	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право пользования активом	5204	за 2024г.	-	-	56 720	-	-	(1 891)	-	-	-	56 720	(1 891)
	5214	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	63 864	-	(63 399)	466
	5250	за 2023г.	-	681	-	(681)	-
в том числе: офисное оборудование	5241	за 2024г.	-	3 635	-	(3 250)	385
	5251	за 2023г.	-	681	-	(681)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5242	за 2024г.	-	27	-	(27)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5243	за 2024г.	-	3 483	-	(3 402)	81
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Право пользования активом	5244	за 2024г.	-	56 720	-	(56 720)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	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 (по балансовой/дисконтированной стоимости)	5282	54 829	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (по договорной стоимости)	5283	-	2 124	2 124
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

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

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	1 976	(1 929)	-	-	X	47	-	47
	5420	за 2023г.	-	-	-	210	(210)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	1 976	(1 929)	-	-	-	47	-	47
	5421	за 2023г.	-	-	-	210	(210)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	38 138	(38 138)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	12 464	(12 464)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	5510	за 2024г.	1 348	-	23 706	-	(1 348)	-	-	-	-	-	23 706	-
	5530	за 2023г.	1 952	-	1 348	-	(1 952)	-	-	-	-	-	1 348	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	20 037	-	-	-	-	-	-	-	20 037	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	1 028	-	2 273	-	(1 028)	-	-	-	-	-	2 273	-
	5532	за 2023г.	957	-	1 028	-	(957)	-	-	-	-	-	1 028	-
Прочая	5513	за 2024г.	320	-	1 396	-	(320)	-	-	-	-	-	1 396	-
	5533	за 2023г.	995	-	320	-	(995)	-	-	-	-	-	320	-
Итого	5500	за 2024г.	1 348	-	23 706	-	(1 348)	-	-	X	-	-	23 706	-
	5520	за 2023г.	1 952	-	1 348	-	(1 952)	-	-	X	-	-	1 348	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2024г.	-	50 309	-	-	-	40 000	-	-	90 309
задолженность - всего	5571	за 2023г.	40 000	-	-	-	-	(40 000)	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	40 000	-	-	40 000
	5573	за 2023г.	40 000	-	-	-	-	(40 000)	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
обязательство по аренде	5555	за 2024г.	-	50 309	-	-	-	-	X	X	50 309
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
отложенная выручка	5556	за 2024г.	-	3 490	-	-	-	-	X	X	3 490
	5576	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2024г.	40 022	28 947	-	(22)	-	(40 000)	-	-	28 947
задолженность - всего	5580	за 2023г.	111	1	-	(90)	-	40 000	-	-	40 022
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	-	14 211	-	-	-	-	-	-	14 211
	5581	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	2 381	-	-	-	-	-	-	2 381
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	40 000	-	-	-	-	(40 000)	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	40 000	-	-	40 000
прочая	5566	за 2024г.	22	5 233	-	(22)	-	-	-	-	5 234
	5586	за 2023г.	111	1	-	(90)	-	-	-	-	22
обязательство по аренде	5567	за 2024г.	-	7 121	-	-	-	-	X	X	7 121
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
отложенная выручка	5568	за 2024г.	1 215	7 752	-	(1 215)	-	-	X	X	7 752
	5588	за 2023г.	-	1 295	(80)	-	-	-	X	X	1 215
Итого	5550	за 2024г.	40 022	79 256	-	(22)	-	X	-	-	119 256
	5570	за 2023г.	40 111	1	-	(90)	-	X	-	-	40 022

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	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 914	210
Расходы на оплату труда	5620	55 422	47 407
Отчисления на социальные нужды	5630	2 220	1 720
Амортизация	5640	15 559	3 831
Прочие затраты, в том числе	5650	53 130	13 219
Субподрядные работы по соновной деятельности	5651	36 205	-
Аренда помещений	5652	5 269	4 445
Аутсорсинговые услуги (юридические, бухгалтерские и пр.)	5653	6 314	5 917
Расходы на содержание офиса	5654	868	166
Малоценное оборудование и запасы	5655	1 768	34
Итого по элементам	5660	128 245	66 387
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	128 245	66 387

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