

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год

## ООО «ДатаРу»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДатаРу» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### I. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «ДатаРу» зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 115054, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, Павелецкая пл., д. 2, стр.1. Почтовый адрес: Российская Федерация, 115054, г. Москва, Павелецкая пл., д.2, стр.1., ИНН 9725041191, ОГРН 1207700475950.

Общество осуществляет деятельность на территории г.Москвы.

Уставный капитал Общества на начало отчетного года полностью оплачен и составлял: 1 000 000 (Один миллион) рублей. Обществом 28 июня 2024г. было принято решение об увеличении уставного капитала до 1 666 667 (Один миллион шестьсот шестьдесят шесть тысяч шестьсот шестьдесят семь) рублей путем принятия в состав участников второго лица и внесения им вклада в уставный капитал в размере 666 667 (Шестьсот шестьдесят шесть тысяч шестьсот шестьдесят семь) рублей. Данное решение зарегистрировано 28 июля 2024г. Согласно данным Единого государственного реестра юридических лиц участниками Общества являются:

№	Полное наименование участника	Страна регистрации	Размер доли в Уставном капитале Общества, %	Номинальная стоимость, руб.
1	Гоц Роман Владимирович	РФ	60%	1 000 000
2	Гоц Екатерина Юрьевна	РФ	40%	666 667

Участники Общества являются бенефициарными владельцами.

Участниками Общества в декабре 2024 года принято решение о преобразовании Общества в непубличное Акционерное общество, по факту которого 03.12.2024г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись № 2247712561974

Общество в 2024 году осуществляло деятельность по следующим направлениям:

- производство ИТ-оборудования (ОКВЭД 26.20);
- оптовая торговля ИТ-оборудованием (ОКВЭД 46.51);
- сервисное обслуживание произведенного ИТ-оборудования (ОКВЭД 95.11);
- аренда ИТ-оборудования (ОКВЭД 77.33);
- предоставление части арендуемого офисного помещения в субаренду (ОКВЭД 68.20.2).

В марте 2024г. Обществом принято решение о создании обособленного подразделения по адресу:

- г.Москва, 2й Кожевнический пер., д.12

Обособленное подразделение зарегистрировано 21 марта 2024г. и поставлено на учет в ИФНС №5 по г.Москве с кодом причины постановки на учет: 770501001.

Обособленное подразделение не имеет самостоятельного баланса и расчетного счета в банке. В данном обособленном подразделении с сентября 2024г. организованы рабочие места для сотрудников отдела производства и сборки, а также отдела производственной логистики.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила – 138 человек (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 62 человека).

Генеральный директор Общества – Гоц Роман Владимирович.

В течение отчетного периода Общество не выступало стороной в гражданских и арбитражных судебных разбирательствах

## **II. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 11 апреля 2018 г.), Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в послед. ред. от 19.04.2019 г.), а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в Обществе несет Генеральный директор.

Общество ведет учет автоматизированным способом с помощью программ:

- 1С Предприятие (поддерживает все регистры учета и формирует отчетность);
- 1С Зарплата и Кадры (предназначена для ведения учета кадров).

Для оформления хозяйственных операций применяются формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками (без округления).

Операции в иностранной валюте отражаются в бухгалтерском учете в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции, а также активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по курсу на последнее число каждого месяца.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- доллар США: 101,6797 руб.;
- юань: 13,4272 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США: 89,6883 руб.;
- юань: 12,5762 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США: 70,3375 руб.;
- юань: 98,9492 руб.

### ***Учет нематериальных активов***

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов (далее – НМА), если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования Общество выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

## **Учет основных средств**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и распределяются по основным группам:

- здания, строения, помещения;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств для целей бухгалтерского учета ведется линейным способом.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта основных средств или списания этого объекта с учета.

Переоценка основных средств в отчетном периоде не осуществлялась.

Общество не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» для учета активов с критериями основных средств, но стоимостью менее 100 000 руб. за единицу, их стоимость списывается на расходы единовременно в момент поступления на учет. Если это активы, которые предназначены для управленческих нужд, то данные активы учитываются в составе запасов и списываются по мере передачи в использование.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета устанавливается Обществом самостоятельно с учетом нормативно-правовых критерий, технических условий, рекомендаций организаций-изготовителей и других условий использования. При установлении сроков полезного использования принимаются во внимание сроки, предусмотренные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 с изменениями Постановления правительства от 18 ноября 2006 г. № 697 «*О внесении изменений в классификатор основных средств, включаемых в амортизационные группы*».

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования. Указанное положение применяется, когда на основе опыта прошлых лет, а также исходя из вида и особенностей использования основного средства имеются основания полагать, что от выбытия объекта в конце срока его службы будут иметься какие-либо доходы. В частности, данное положение будет применяться в отношении мебели, офисной техники и части производственного оборудования и инвентаря;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной. Для целей применения указанного положения в качестве существенной применяется величина, равная больше 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. Для целей применения указанного положения организация считает невозможным определение ликвидационной стоимости в следующих случаях:

- отсутствует информация о сделках с аналогичным объектом, имеющим схожие характеристики (указанные положения применяются, в частности, к оборудованию, по которому отсутствуют данные о продажах после истечения срока использования);
- оставшийся срок полезного использования является очень большим, и спрогнозировать величину ожидаемых поступлений через значительный временной интервал не представляется возможным (указанное положение применяется, в том числе, к недвижимому имуществу).

Общество, руководствуясь принципом рациональности, учитывая значительные трудозатраты на получение информации, не определяет ликвидационную стоимость по группам объектов

основных средств, если первоначальная стоимость всех таких групп составляет менее 10% от валюты баланса.

Ежегодно раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020) Общество проводит проверку ОС на обесценение.

По состоянию на 31.12.2024 г.:

- признаки обесценения основных средств не выявлены;
- объекты инвестиционной недвижимости отсутствуют;
- отсутствуют основные средства, находящиеся в залоге.

По состоянию на 31.12.2024г. основания для пересмотра элементов амортизации основных средств не выявлены.

В 2024г. основные средства не приобретались по договорам,предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

В связи с утратой права ведения бухгалтерского учета упрощенным способом в 2024г. и в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество в отчетном периоде ретроспективно отразило право пользование активом, возникшее в сентябре 2022г. по договору аренды №б/н от 22.09.2022г., Арендодатель – «Энка Иншаат Ве Сагайи Анони Ширкети». Детальная информация о договоре аренды, размере обязательств по аренде и правам пользования активом приведена в п. 1 раздела IV настоящих Пояснений.

Право пользования активами оценивается по фактической стоимости и погашается посредством амортизации. Фактическая стоимость актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательств по аренде, понесенные арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (обеспечительные платежи, осуществленные в счет последнего месяца аренды), затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости будущих арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Общество дисконтирует арендные платежи с использованием процентной ставки заимствования, т.е. ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего срока: аренды и предполагаемого срока полезного использования активов.

Общество использует освобождение от применения ФСБУ 25/2018 к нижеуказанным договорам аренды, так как срок аренды по данным договорам составляет менее 12 месяцев и у Общества нет уверенности в продлении данных договоров после окончания их срока (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- договор аренды нежилых помещений №734 от 10.06.2024г., Арендодатель -ЗАО «Горизонт»;
- договор аренды нежилых помещений №735 от 10.06.2024г., Арендодатель -ЗАО «Горизонт»;
- договор аренды нежилых помещений №б/н от 29.08.2023г., Арендодатель -ООО «Энка Флекс Офисиз».

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

<b>Группы основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования</b>
Офисное оборудование	24-60
Производственный и хозяйственный инвентарь	60-84
Право пользования активом	36

### ***Учет запасов***

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, которая формируется исходя из затрат организации на приобретение (контрактная цена, транспортные расходы по доставке от поставщика до склада, брокерские услуги и пр.) за исключением НДС и других возмещаемых налогов. Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд, ведется без применения ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При осуществлении торговой деятельности расходы по заготовке и доставке товаров включаются в фактическую стоимость товаров.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются в бухгалтерском учете по стоимости их приобретения.

Отпуск запасов всех групп в производство и ином выбытии производится по средней стоимости, рассчитываемой за месяц.

Запасы (материалы, товары, готовая продукция), которые морально устарели, потеряли свое первоначальное качество, текущая рыночная стоимость которых на отчетную дату ниже фактической, отражены в балансе с учетом созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости запасов создается за счет финансовых результатов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической стоимостью запасов в учете, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

В отчетном периоде Общество не создавало резерв под снижение стоимости запасов, поскольку признаки обесценения отсутствуют.

Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

### ***Учет финансовых вложений***

Установить, что единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Затраты на приобретение ценных бумаг в размере менее 5% от суммы, уплачиваемой продавцу ценных бумаг, списываются как прочие операционные расходы в том отчетном периоде, в котором данные ценные бумаги были приняты к бухгалтерскому учету.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не производится. При выбытии стоимость таких финансовых вложений определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

## ***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.

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 представляет собой консервативную оценку руководством Общества и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

## ***Признание доходов***

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг. В организации предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды и субаренды является доходом от обычных видов деятельности.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательства по оплате или составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность. В отчете о финансовых результатах курсовые разницы Общество отражает в свернутом виде.

## ***Порядок признания выручки***

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по мере отгрузки продукции и предъявления покупателям расчетных документов, методом начисления.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар)

- перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### ***Учет себестоимости***

Себестоимость реализованной готовой продукции и проданных товаров учитывается на счете 90 субсчета «Себестоимость продаж». Незавершенное производство отражается в учете по фактически произведенным затратам без общехозяйственных расходов.

### ***Учет коммерческих и управленческих расходов***

Управленческие расходы, в состав которых входят затраты, не связанные напрямую с производством продукции, работ и услуг, не распределяются на реализованную и нерезализованную продукцию и списываются на финансовый результат в отчетном периоде.

Порядок признания коммерческих расходов аналогичен учету управленческих расходов. В состав коммерческих расходов включены затраты, связанные с продажей продукции.

Коммерческие и управленческие расходы Общества учитываются на счетах 44 и 26 соответственно, и списываются в дебет 90 субсчета «Расходы на продажу» и субсчета «Управленческие расходы» соответственно.

### ***Учет расходов будущих периодов***

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов». Данные расходы признаются с учетом принципа равномерности признания расходов. Расходы, учтенные на счете 97, по которым в первичных учетных документах не указан период получения экономических выгод Обществом, списываются на затраты равномерно в течение срока, который организация устанавливает самостоятельно приказом руководителя.

## ***Денежные средства и их эквиваленты, отражение и классификация денежных потоков***

### ***Денежные средства и их эквиваленты***

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Обществу доступен овердрафт с лимитом 2 000 тыс.руб. в АО «ТБанк».

В течение 2024 г. Общество не пользовалось данной финансовой услугой.

### Отражение и классификация денежных потоков

Обществом установлено, что с целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2010 свернуто отражаются денежные потоки от валютно-обменных операций.

В соответствии с требованиями по предоставлению отчетности, суммы поступлений и расходов денежных средств представлены без НДС: суммы НДС, поступившего в результате платежей от покупателей, уплаченного поставщикам за сырье, материалы, услуги и внеоборотные активы, а также перечисленного в бюджет исключены, свернутый результат по НДС отражен в строке 4119 «Прочие поступления».

Показатели в отношении отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных обязательств, а также составляющих капитала, приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности или пояснении к ним в случае их существенности, определяемой в размере 5% отношения суммы показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный период, или если без данного показателя заинтересованный пользователь не может оценить финансового положения Общества.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в отчете о движении денежных средств отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «В связи с оплатой труда работников».

### **Резервы и оценочные обязательства**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «*Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы*».

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые возникают в результате событий хозяйственной деятельности, имевших место до наступления отчетной даты (а именно: ранее заключенных договоров с контрагентами, инициированных судебных процессов, принятых решений руководства Общества, принятых внутренних нормативных актов организации, принятых нормативно-правовых актов и т.д.), при условии, что вероятность возникновения указанного обязательства превышает 50% (более вероятно, чем нет).

Общество создает следующие оценочные обязательства:

1. Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам финансового периода.
2. Оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников.

Организация создает следующие резервы:

- Резерв на обесценение товаров и материалов.
- Резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями.

### ***Прочие оборотные активы***

Общество в составе прочих оборотных активов отражает оборотные активы, информация о которых не является существенной и которые не должны отражаться обособленно.

### ***Изменения учетной политики***

В 2024 году Организация вносила существенные изменения в Учетную политику в связи с утратой в 2024г. права ведения бухгалтерского учета упрощенным способом и изменением нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учёту.

Внесение существенных изменений в учетную политику на 2025 год не планируется.

На дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности организация находится в процессе анализа эффектов от вступления в силу новых ФСБУ.

Изменения форм представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Показатель	Данные текущей Отчетности	Сравнительные данные отчетности за 2023г.
Нематериальные активы	Стр. 1110	Стр. 1170
Основные средства	Стр. 1150	Стр. 1150
Доходные вложения в материальные ценности	Стр. 1160	Стр. 1150
Долгосрочные финансовые вложения	Стр. 1170	Стр. 1170
ОНА	Стр. 1180	Стр. 1230
Запасы	Стр. 1210	Стр. 1210
НДС	Стр. 1220	Стр. 1210
Дебиторская задолженность	Стр. 1230	Стр. 1210
Денежные средства и эквиваленты	Стр. 1250	Стр. 1250
Прочие оборотные активы	Стр. 1260	Стр. 1230
Уставный капитал	Стр. 1310	Стр. 1300
Нераспределенная прибыль (убыток)	Стр. 1370	Стр. 1300
Долгосрочные займы	Стр. 1410	Стр. 1410
ОНО	Стр. 1420	Стр. 1550
Прочие долгосрочные обязательства	Стр. 1450	Стр. 1550
Краткосрочные займы	Стр. 1510	Стр. 1510
Кредиторская задолженность	Стр. 1520	Стр. 1520
Оценочные обязательства краткосрочные	Стр. 1540	Стр. 1550
Прочие краткосрочные обязательства	Стр. 1550	Стр. 1550
Выручка (нетто)	Стр. 2110	Стр. 2110
Себестоимость	Стр. 2120	Стр. 2120
<b>Валовая прибыль</b>	Стр. 2100	Стр. -
Коммерческие расходы	Стр. 2210	Стр. 2120
Управленческие расходы	Стр. 2220	Стр. 2120
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	Стр. 2200	Стр. -
Доходы от участия в других	Стр. 2310	Стр. 2340

организациях		
Проценты к получению	Стр. 2320	Стр. 2340
Проценты к уплате	Стр. 2330	Стр. 2350
Прочие доходы	Стр. 2340	Стр. 2340
Прочие расходы	Стр. 2350	Стр. 2350
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	Стр. 2300	Стр. -
Налог на прибыль	Стр. 2410	Стр. 2410
Текущий налог на прибыль	Стр. 2411	Стр. 2410
Отложенный налог на прибыль	Стр. 2412	Стр. -
Прочее	Стр. 2460	Стр. -
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	Стр. 2400	Стр. 2400

С 2024 года в составе представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются данные по формам: Отчет о движении денежных средств, Отчет об изменениях капитала, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ретроспективные корректировки отдельных показателей, связанных с утратой права ведения бухгалтерского учета упрощенным способом, раскрыты в соответствующих разделах данных Пояснений.

### **III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

#### **1. Основные средства**

Информация об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности приведена в Таблице 2.1 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В связи с утратой в 2024г. права ведения бухгалтерского учета упрощенным способом и в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество в отчетном периоде ретроспективно признало право пользования активом и обязательства по аренде в отношении договора аренды помещения № б/н, заключенного 22.09.2022г. с Компанией «Энка Иншаат Ве Санайи Аноним Ширкети». В рамках данного договора Общество арендует нежилое помещение под офис по адресу г.Москва, Павелецкая пл., д.2, стр.1, 10эт.

Площадь помещения: 584 кв.м.

Срок аренды по данному договору: с 01.10.2022г. по 30.09.2025г.

Ставка аренды в течение первого года аренды: 500 долларов США за 1 кв.м в год не включая НДС. Курс расчетов зафиксирован Сторонами в размере: 60,8685 рублей за 1 доллар США.

Договором предусмотрена ежегодная индексация аренды на индекс потребительский цен, публикуемых Росстатом.

Так, ставка аренды на второй год аренды составила: 525,75 долларов США, на третий год: 573,33 доллара США.

Право пользования активом принято к учету ретроспективной корректировкой 30 сентября 2022г.

Поскольку у Общества нет уверенности в продлении договора аренды после 30.09.2025г., то период амортизации права пользования активом соответствует периоду аренды, а именно: 01.10.2022 г. -30.09.2025 г.

Обязательства по аренде признаны по приведенной стоимости будущих арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Для расчета ставки дисконтирования Общество использует процентную ставку сопоставимого заимствования.

Сумма сформированного обязательства по аренде ежегодно пересматривается при изменении арендных ставок, одновременно пересматриваются и ставки дисконтирования.

Так, ставка дисконтирования на дату начала аренды, на 01.10.2022г., составила 14,5% годовых, на 01.10.2023г.: 20%, на 01.10.2024г.: 26%.

Ставки дисконтирования рассчитаны исходя из ставки сопоставимого заимствования, а именно ключевая ставка ЦБ РФ плюс 7%.

Проценты на обязательства по аренде начисляются ежеквартально с 30.09.2022г.

Права пользования активами и обязательства по аренде отражены в бухгалтерском балансе следующим образом:

Статья бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Основные средства (в части права пользования активом)	12 147	27 712	43 550
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>12 147</b>	<b>27 712</b>	<b>43 550</b>
Прочие долгосрочные обязательства (в части долгосрочных обязательств по аренде)		25 028	39 344
Кредиторская задолженность (в части краткосрочных обязательств по аренде)	9 414		
<b>Итого обязательства</b>	<b>9 414</b>	<b>25 028</b>	<b>39 344</b>

Таким образом, ретроспективная корректировка сравнительных данных за 2022 и 2023 год в текущей отчетности отражена следующим образом:

Статья отчетности	До корректировок на 31.12.2023г.	После корректировок на 31.12.2023г.	До корректировок на 31.12.2022г.	После корректировок на 31.12.2022г.
Стр. 1150 «Материальные внеоборотные активы» → Стр. 1150 «Основные средства»	12 600	28 957	150 902	44 178
Стр. 1450 «Другие долгосрочные обязательства»	0	25 028	0	39 344
Стр. 1520 «Кредиторская задолженность»	1 070 606	1 117 297	46 910	52 875
Стр. 2120 «Расходы по обычной деятельности» → Стр. 2220 «Управленческие расходы»	(2 534 722)	(2 095 365)	(251 384)	(248 120)
Стр. 2330 «Проценты к уплате»	(4 932)	(10 246)	(2 772)	(4 408)
Стр. 2412 «Отложенный налог на прибыль»	-	(659)	-	138
Стр. 2410 «Налог на прибыль»	(25 438)	(26 097)	(28 591)	(28 453)

У Общества отсутствуют затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования.

Арендные платежи за 2024 год составили: 21 542 тыс. рублей, за 2023г: 20 104 тыс. рублей, за 2022г.: 9 800 тыс. рублей.

## 2. Запасы

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в Таблице 4 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Подобные активы списываются в расход в момент передачи в использование.

В бухгалтерском балансе за отчетный период запасы Общества отражены по фактической себестоимости. В отчетном периоде Резерв на обесценение не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения запасов. В отчетном периоде Общество не передавало запасы в залог. Сумма авансов, перечисленных Обществом в связи с приобретением запасов, составила по состоянию на 31 декабря 2024г.: 390 556 тыс.руб., по состоянию на 31 декабря 2023г.: 257 081 тыс.руб.

## 3. Дебиторская задолженность

Информация по дебиторской задолженности приведена в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В отчетном периоде Общество создало резерв сомнительных долгов в размере 1 429 тыс. рублей по факту признания сомнительной задолженности Компании SHENZHEN LV TIAN TRADING CO., LTD. В августе 2022г. Общество перечислило вышеуказанной Компании аванс в размере 1 429тыс.рублей в качестве аванса за консультационные услуги. На момент составления отчетности услуги не оказаны, аванс не возвращен. Общество направило должнику официальную претензию и готовит документы для обращения в суд.

В состав прочей долгосрочной дебиторской задолженности включены проценты по долгосрочным займам, выплата которых договорами установлена в конце срока займа либо в момент полного погашения займа при досрочном погашении. Так, на 31 декабря 2024г. проценты по долгосрочным договорам займа составили: 2 679 тыс.руб., по состоянию на 31 декабря 2023г. : 40 тыс.руб.

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря включает:

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расчеты с бюджетом по налогам и взносам	8 833	6 747	1
Таможенный депозит	2 068	913	50
Расчеты с подотчетными лицами	1 439	888	-
Расчеты по претензиям	-	42	42
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	85
Расчеты с прочими дебиторами	39	1 279	647
<b>Итого прочая краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>12 379</b>	<b>9 869</b>	<b>824</b>

#### 4. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы Общества на 31 декабря включают:

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расходы будущих периодов в части сертификата на техническую поддержку	11 410	-	-
Расходы будущих периодов в части технической поддержки доступов к программному обеспечению	2 228	2 449	19 053
Страховая премия по ДМС, приходящаяся на будущие периоды	6 606	3 729	678
Прочие расходы будущих периодов	129	373	372
<b>Итого</b>	<b>20 373</b>	<b>10 755</b>	<b>20 103</b>

#### 5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Средства на расчетных счетах	3 295	1 850	10 151
Средства на валютных счетах	1 043	16 131	29 422
Депозитные вклады	150 384	502 970	5 338
<b>Итого денежные средства</b>	<b>154 722</b>	<b>520 951</b>	<b>44 911</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>154 722</b>	<b>520 951</b>	<b>44 911</b>

В течение 2024 года Общество размещало краткосрочные депозиты в АО «ТБанк» и АО «Совкомбанк». По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество разместило краткосрочные депозиты на сумму 150 247 тыс.рублей, а именно:

80 000 тыс.руб. – в АО «Совкомбанк» на период с 19.12.2024г. по 15.01.2025г.;

50 000 тыс.руб. – в АО «Совкомбанк» на период с 28.12.2024г. по 13.01.2025г.;

20 247 тыс.руб. – в АО «ТБанк» на период с 27.12.2024г. по 09.01.2025г.

## 6. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе прочих обязательств отражено обязательство Общества перед Арендодателем по аренде офисных помещений. На 31 декабря 2022г. обязательство перед Арендодателем является долгосрочным и составляет: 39 344 тыс.руб., на 31 декабря 2023 г. является долгосрочным и составляет: 25 028 тыс.руб. Обязательство перед Арендодателем по состоянию на 31 декабря 2024г. составляет 9 414 тыс.руб. и переведено в прочую краткосрочную кредиторскую задолженность, поскольку обязательства должны быть погашены до 30 сентября 2025г.

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расчеты с бюджетом по налогам и взносам	18 962	67 285	21 375
Расчеты с подотчетными лицами	-	297	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	73	313
Обязательство перед Арендодателем	9 414	-	-
<b>Итого прочая краткосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>28 376</b>	<b>67 655</b>	<b>21 628</b>

## 7. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв на выплату премий по итогам 2-го полугодия 2024г., включая страховые взносы	26 499	45 781	-
Резерв ежегодных отпусков, включая страховые взносы	16 228	14 287	3 906
Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	-	581	-
<b>Итого оценочных обязательств</b>	<b>42 727</b>	<b>60 649</b>	<b>3 906</b>

Резерв на оплату ежегодных отпусков на 31 декабря 2024 года составил 16 228 тыс. руб.

Обществом принято решение с 2025 года не создавать резерв на гарантийный ремонт. Данное решение закреплено в Учетной политике по бухгалтерскому учету на 2025 год. В связи с этим Общество 31 декабря 2024г. распустило ранее созданный резерв в размере 581 тыс.руб.

Согласно нормам ПБУ 8/2010 Общество 31 декабря 2024 года создало оценочное обязательство в размере 26 499 тыс.руб. на выплату вознаграждения сотрудникам по итогам 2-го полугодия 2024 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в апреле 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждения не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

## 8. Раскрытие информации по доходам и операционным расходам

Выручка от осуществления основной деятельности составляет:

Описание	2024 год	2023 год
Выручка от продажи собственной продукции	4 065 997	1 771 994
Выручка от продажи сертификатов на техническую поддержку и оказания сервисных услуг	652 646	458 527
Выручка от оптовой торговли оборудованием, программным обеспечением и запчастями	421 653	420 186
Выручка от предоставления в аренду оборудования	17 038	1 455
Выручка от предоставления части офисного помещения в субаренду	734	69
<b>Итого</b>	<b>5 158 068</b>	<b>2 652 231</b>

Состав затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг:

Описание	2024 год	2023 год
Расходы, связанные с выпуском собственной продукции	3 745 973	1 614 806
Расходы, связанные с оказанием услуг технической поддержки	51 414	14 447
Расходы, связанные с оптовой закупкой оборудования, программного обеспечения и запчастей для перепродажи	429 344	464 735
Расходы, связанные с предоставлением в аренду оборудования	3 693	1 377
<b>Итого</b>	<b>4 230 424</b>	<b>2 095 365</b>

Управленческие расходы включают в себя следующие статьи:

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	453 681	329 713
Аренда офиса	70 177	11 698
Услуги платежных агентов	23 112	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	17 777	16 116
Расходы на рекламу, в т.ч. участие в выставках	17 604	13 841
Консультационные расходы	17 124	2 803
Малоценное оборудование и инвентарь	14 502	5 826
Доступ к программному обеспечению, поддержка программного обеспечения, доработка ПО, поддержка сайта	12 125	20 901
Ремонт и содержание склада, производства	11 180	5 045
Медицинская страховка и страхование имущества	9 187	2 774
Расходы на поиск и обучение персонала	8 630	7 090
Транспортные расходы	6 968	2 815
Командировочные расходы	5 832	5 770
Прочие управленческие расходы	5 527	2 634
Представительские расходы	5 312	3 441
Канцелярские товары	4 062	143
Аренда склада	3 865	1 206
Услуги связи, интернета	1 714	912
Услуги разработки деклараций соответствия	1 358	408
<b>Итого</b>	<b>689 737</b>	<b>433 136</b>

В состав коммерческих расходов включены расходы, относящиеся к отделу продаж, в основном состоящие из расходов на оплату труда в размере 74 399 тыс. руб. и транспортных расходов по доставке товаров покупателям в размере 1 749 тыс. руб. за 2024 год.

## 9. Прочие доходы и расходы

Поэлементный состав прочих доходов и расходов представлен ниже:

<b>Прочие доходы</b>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Оценочные резервы и обязательства	48 544	658
Доходы от реализации основных средств и прочего имущества	1 654	30 637
Штрафы, пени, неустойки по договорам	1 433	-
Доходы от списания кредиторской задолженности	338	10
Прочие доходы	85	14
Положительные курсовые разницы	-	6 302
<b>Итого</b>	<b>52 054</b>	<b>37 621</b>

<b>Прочие расходы</b>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Отрицательные курсовые разницы	57 012	-
Командирообразующие мероприятия для сотрудников	33 957	1 717
Банковская комиссия	24 336	2 690
Маркетинговые мероприятия, включая подарки	10 121	4 323
Информационные услуги и программное обеспечение без должного оформления	7 381	330
Отклонение курса продажи (покупки) валюты	5 366	4 271
Списание ТМЦ, пришедших в негодность и при выявленных недостатках	2 583	4 509
Списание дебиторской задолженности	2 061	-
Стоимость реализованных основных средств и прочего имущества	1 617	20 405
Прочие расходы	1 477	1 395
Расходы от признания резерва по сомнительным долгам	1 429	-
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактуры поставщика	1 339	299
ДМС членов семьи сотрудников	965	-
Штрафы, пени, неустойки	189	7
<b>Итого</b>	<b>149 833</b>	<b>39 946</b>

## 10. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге, отраженном в результате начала применения ПБУ 18/02 и ретроспективных корректировок, с этим связанных, представлена в таблице ниже:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2022г.	Изменения за 2023г.	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Изменения за 2024 г.	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
Право пользования активом (налогооблагаемая временная разница)	(43 550)	15 839	(27 711)	15 565	(12 146)
Расчеты с арендодателем (вычитаемая временная разница)	44 243	(14 063)	30 180	(15 147)	15 033
Резервы предстоящих расходов (вычитаемые временные разницы)	-	-	-	42 727	42 727
Нереализованные курсовые разницы положительные (налогооблагаемая временная разница)	-	(8 223)	(8 223)	(23 808)	(32 031)
Нереализованные курсовые разницы отрицательные (вычитаемые временные разницы)	-	3 148	3 148	46 642	49 790
<b>Итого временные разницы</b>	<b>693</b>	<b>(3 299)</b>	<b>(2 606)</b>	<b>65 979</b>	<b>63 373</b>
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
<b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>	<b>138</b>	<b>(659)</b>	<b>(521)</b>	<b>13 196</b>	<b>12 675</b>

Информация по применению ПБУ 18/02 приведена в таблице ниже:

	2024 год	2023
Прибыль/(убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	91 744	127 247
<b>Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль (ставка 20%)</b>	<b>18 348</b>	<b>25 449</b>
<b>Изменение ОНО/ОНА</b>	<b>13 196</b>	<b>(659)</b>
<b>Постоянный налоговый расход, а именно:</b>	<b>11 375</b>	<b>648</b>
Маркетинговые и командобразующие мероприятия без должного документального оформления	8 349	648
Покупка доступа к программному обеспечению без должного документального оформления	1 074	-
Премия непроизводственного характера и выходное пособие выше 3-х окладов	1 344	-
Списание дебиторской задолженности	412	-
Списание предъявленного НДС, не подтвержденного документами	196	-
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>46 086</b>	<b>25 438</b>
<b>*справочно: корректировки в связи с переходом на ставку налога на прибыль 25% с 01.01.2025г. (отражено по стр. 2460 «Прочее»)</b>	<b>3 167</b>	

Сальдо отложенных налоговых активов на 31.12.2024г. с учетом корректировки в связи с переходом на ставку налога на прибыль 25% с 01.01.2025г. составило: 15 842 тыс.руб.

До 01.01.2024г. в связи с наличием права на ведение бухгалтерского учета упрощенными методами, ПБУ 18/02 Обществом не применялось, соответствующая информация в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности не отражалась. С текущей отчетности Общество отражает сальдо отложенных налоговых активов и отложенных обязательств по стр. 1420 Баланса. Данные по расчету налога на прибыль отражаются по строкам 2410, 2411 и 2412 Отчета о финансовых результатах.

## 11. Информация о связанных сторонах

Список связанных:

1. Компании, которые, как и Общество, контролируются одним собственником – Гоц Роман Владимирович:

Наименование Компаний группы ДатаРу	ИНН	Учредители	Вид связанной стороны
ООО «Датару Консалтинг»	9705211381	Гоц Р.В. (52%) ООО «Датару» (48%)	Зависимое
ООО «Датару Облако»	9705218563	Гоц Р.В. (52%) ООО «Датару» (48%)	Зависимое
ООО «Датару Сервис»	9705211374	Гоц Р.В. (52%) ООО «Датару» (48%)	Зависимое

2. Бенефициарный владелец - Гоц Роман Владимирович;

3. Управленческий персонал – Генеральный директор, Финансовый директор, Исполнительный директор, Технический директор, Коммерческий директор, Операционный директор, Директор по персоналу.

Далее приводится информация об операциях и расчетах со связанными сторонами, находящимися с Обществом под общим контролем.

В течение 2024 года между компаниями группы ДатаРу и Обществом осуществлялись следующие сделки:

- Предоставление части офисных помещений в субаренду:

Арендатор	Оборот за 2024 год, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
ООО «Датару Консалтинг»	499	–
ООО «Датару Облако»	132	13
ООО «Датару Сервис»	250	–

- Продажа оборудования и запасных частей:

Покупатель	Оборот за 2024 год, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
ООО «Датару Облако»	81 134	–
ООО «Датару Сервис»	50	–

- Предоставление займов:

<b>Заемщик</b>	<b>Выдано займов в 2024 год, тыс. руб.</b>	<b>Задолженность по займам на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.</b>	<b>Задолженность по процентам на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.</b>
ООО «Датару Консалтинг»	76 500	68 606	837
ООО «Датару Облако»	151 596	151 596	1 395
ООО «Датару Сервис»	32 300	33 300	448

- Приобретение ИТ-услуг:

<b>Исполнитель</b>	<b>Оборот за 2024 год, тыс. руб.</b>	<b>Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.</b>	<b>Авансы, выданные на 31 декабря 2024 г., тыс.руб.</b>
ООО «Датару Консалтинг»	3 186	–	708
ООО «Датару Облако»	302	84	-
ООО «Датару Сервис»	1 821	364	-

В течение 2023 года между компаниями группы Датару и Обществом осуществлялись следующие сделки:

- Предоставление части офисных помещений в субаренду:

<b>Арендатор</b>	<b>Оборот за 2023 год, тыс. руб.</b>	<b>Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.</b>
ООО «Датару Консалтинг»	55	55
ООО «Датару Сервис»	28	28

- Предоставление займов:

<b>Заемщик</b>	<b>Выдано займов в 2023 год, тыс. руб.</b>	<b>Задолженность по займам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.</b>	<b>Задолженность по процентам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.</b>
ООО «Датару Консалтинг»	10 000	10 000	37
ООО «Датару Сервис»	1 000	1 000	1

Закупка товаров, услуг и неисключительных прав на программное обеспечение у связанных сторон, а также продажа товаров и услуг осуществлялась по рыночным ценам.

Движение денежных потоков со связанными лицами в 2024 и 2023 году:

	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции товаров, работ и услуг	833	-
На оплату товаров, работ, услуг	(1 395)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
На предоставление займов другим лицам	(177 300)	(11 000)
В связи с оплатой долей	(5)	(7)
Поступления от возврата выданных займов	14 000	-
Поступления процентов по долговым финансовым вложениям	254	-

Операции с бенефициарным владельцем:

В 2024 г. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды бенефициарным владельцам.

В октябре 2023 г. Общество распределило в пользу бенефициарных владельцев промежуточных дивидендов в размере 20 млн.руб.

В октябре 2022 г. Общество распределило в пользу бенефициарных владельцев промежуточных дивидендов в размере 41 млн.руб.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала в 2024 году составляет 75 881 тыс. руб., в том числе

- краткосрочные вознаграждения: заработная плата (в т.ч. НДФЛ): 65 360 тыс. руб., страховые взносы: 10 521 тыс. руб.
- долгосрочные вознаграждения: отсутствуют.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2023 год составляет 59 309 тыс. руб., в том числе

- краткосрочные вознаграждения: заработная плата (в т.ч. НДФЛ): 51 528 тыс. руб., страховые взносы: 7 781 тыс. руб.
- долгосрочные вознаграждения: отсутствуют.

## **12. Условия ведения деятельности общества и информация о рисках хозяйственной деятельности**

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

### **12.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

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, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

## 12.2. Механизм управления рисками

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

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

## 12.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

### *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

### *Риск изменения процентной ставки*

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

### *Валютный риск*

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

У Общества имеются следующие денежные статьи, деноминированные в валютах, отличных от функциональной валюты Общества:

<b>в тыс. российских рублей</b>	<b>31 декабря 2024 г.</b>	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
<b>Денежные средства</b>			
CNY/RUR	78	1 201	1 346
USD/RUR	-	11	229
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>			
CNY/RUR	5 469	6 612	-
USD/RUR	3 008	2 892	461
AED/RUR	4	17	-
KZT/RUR	-	-	6 804
<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>			
CNY/RUR	16 488	6 812	-
USD/RUR	8 574	11 571	390

Концентрация валютного риска Общества относится как к кредиторской, так и дебиторской задолженностям, и к денежным средствам, номинированным в юанях и долларах США.

Эффект на прибыль до налогообложения возникает от возможной переоценки монетарных активов и обязательств Общества, деноминированных в долларах США и юанях. Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска по другим валютам.

#### *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

#### *Подверженность кредитному риску*

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого актива:

	<b>31 декабря 2024 г.</b>	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Дебиторская задолженность	615 934	468 460	33 678
Денежные средства	154 722	520 951	44 911
<b>Итого</b>	<b>770 656</b>	<b>989 411</b>	<b>78 589</b>

#### *Риск ликвидности*

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность работодателям по полученным кредитам и займам, и др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования контрактов по покупке в рассрочку. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

#### **12.4. Другие виды рисков**

##### *Правовые риски*

Правовые риски Общества связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства и т.п.

##### *Риски, связанные с изменением валютного регулирования*

### Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказывать существенное влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

*Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

### Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более 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.

### Внешний рынок

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.

*Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин*

### Внутренний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, могут оказать существенное влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом операций Общества на внутреннем рынке. Например, изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение их сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, могут оказывать существенное влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом операций Общества на внешнем рынке. Например, изменение правил

таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение их сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

### *Страновые и региональные риски*

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны 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.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

## Репутационные риски

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



### 13. Заключительные положения

- Общество не получало государственной помощи ни в форме субвенций, субсидий и бюджетных кредитов, ни в виде гарантий и государственных закупок, ни каком-либо другом виде.
- По состоянию на отчетную дату общество не имело условных обязательств в виде судебных разбирательств и разногласий с налоговой инспекцией, имеющих существенное влияние на оценку пользователями бухгалтерской отчетности, также оно не выдавало гарантий и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц. Условные активы также отсутствуют.
- Общество не предоставляет информацию по сегментам, т.к. осуществляет свою деятельность в одном операционном и географическом сегменте.
- Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2024 году, не было.
- Чрезвычайных фактов хозяйственной жизни в 2024 году не было.
- На основании информации, имеющейся на дату подписания отчёта, руководство Общества не планирует сокращение или прекращение деятельности. В сложившихся условиях деятельность Общества предполагается осуществлять непрерывно.

### 14. События, произошедшие после 31 декабря 2024 г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Руководитель

 Гоц Р.В.  


31 марта 2025 г.