

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью
«РусФонДом»
За 2024 год

г. Москва

1. Общие сведения

ООО «РУСФОНДОМ» (далее – Общество, Компания)

Общество основано 05.02.2016; зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 15.02.2016 за ОГРН: 1167746164497, присвоен ИНН 7714374100.

100% доли в уставном капитале Общества принадлежит АО «ЭР-Телеком Холдинг», ОГРН 1065902028620, ИНН 5902202276.

Юридический адрес Общества – Российская Федерация, 117535 г. Москва, Варшавское ш., д.133, стр.1.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024г. составляет - 10 тыс. руб.

Органами управления Обществом являются общее собрание участников Общества и генеральным директором Общества.

С 02.04.2024 генеральным директором Общества является Оропаев Максим Николаевич.

Определение основных направлений деятельности Общества и принятие ключевых корпоративных решений Общества осуществляется общим собранием участников Общества.

Главный бухгалтер Общества – Демина Наталья Викторовна.

Аудит за 2024 год не проводился.

Основным видом деятельности в соответствии с единым государственным реестром юридических лиц является деятельность в области связи на базе проводимых технологий (ОКВЭД 61.10).

Дополнительные виды деятельности:

- Деятельность в области радиовещания (ОКВЭД 60.10)
- Деятельность в области телевизионного вещания (ОКВЭД 60.20)
- Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи (ОКВЭД 61.10.1)
- Деятельность в области связи на базе проводных технологий прочая (ОКВЭД 61.10.9)
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (ОКВЭД 63.11.1)

Деятельность осуществляется на основании соответствующих лицензий:

Лицензии выданы Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций:

Номер лицензии	Услуга связи	Срок действия
Л030-00114-77/00087815 (№186445, присвоенный до 01.03.2022)	Услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации	с 08.02.2021 до 08.02.2026
Л030-00114-77/00087816 (№186444, присвоенный до 01.03.2022)	Услуги связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации	с 08.02.2021 до 08.02.2026
Л030-00114-77/00087817 (№186443, присвоенный до 01.03.2022)	Телематические услуги связи	с 08.02.2021 до 08.02.2026
Л030-00114-77/00087818 (№186442, присвоенный до 01.03.2022)	Услуги местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	с 08.02.2021 до 08.02.2026

Обособленных подразделений у Общества нет.

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2024 составляет 14 чел.

1.2 Организация учета и учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «РУСФОНДОМ» за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Числовые показатели отчетности приведены в тысячах российских рублей, отрицательные показатели в скобках.

Элементы учетной политики на 2024 год для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с применением программы 1С:Предприятие.

Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации №34н от 29 июля 1998 год (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и учетной политикой Общества.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов в соответствии с учетной политикой общества.

В течение 2024 года применялись следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	Раскрытие оценки имущества, обязательств и хозяйственных операций
Стоимостной лимит основных средств	Активы стоимостью более 40 000 руб. и используемые более 12 месяцев. На основании профессионального суждения отдельные классы объектов основных средств принимаются к учету в составе амортизируемого имущества независимо от первоначальной стоимости либо с установлением иного стоимостного лимита Общество использует следующую группировку основных средств: 1. Земельные участки; 2. Здания; 3. Сооружения и передаточные устройства; 4. Машины и оборудование (кроме офисного); 5. Офисные оборудования и компьютеры; 6. Транспортные средства; 7. Производственный и хозяйственный инвентарь; 8. Прочие основные средства 9. Неотделимые улучшения арендованных объектов.
Оценка нематериальных активов	Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива (далее по тексту - НМА) необходимо одновременное выполнение следующих условий: а) объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества; б) Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	Раскрытие оценки имущества, обязательств и хозяйственных операций
	в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов; д) Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена; ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы. При квалификации объектов НМА Общество не принимает во внимание ограничение по СПИ, закрепленное ПБУ 14/2007.
Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам	Применяется линейный способ. Амортизация основных средств начисляется линейным методом исходя из принятых сроков полезного использования (число лет). Срок полезного использования основного средства определяется в соответствии с классификатором, разработанным в Обществе, с учетом «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1, и на основании: 1. нормативно-правовых и других ограничений (например, срок аренды по договору) использования основного средства; 2. ожидаемого срока использования основного средства в соответствии с мощностью; 3. ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.
Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам)	По средней себестоимости.
Способ погашения стоимости спецодежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев	Спецодежда и форменная одежда независимо от срока эксплуатации списывается в момент передачи (отпуска) работникам организации
База распределения общепроизводственных расходов	Общепроизводственные расходы распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально прямым статьям затрат.
Списание общехозяйственных расходов	Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются Д-т сч. 90 "Продажи".
Распределение расходов на продажу	Расходы на продажу (счет 44) полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи".
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	По завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.
Создание резерва под снижение стоимости МПЗ	Создается ежеквартально по видам рисков (КР, ТР, ЦР)
Учет дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов	Включает равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия договора займа (кредита)
Учет абонентских линий	Формирование первоначальной стоимости абонентских линий, осуществляется на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» независимо от их стоимости. В целях сближения учтенных принципов РСБУ с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и, в результате, уменьшения количества разниц между учетами с 2021 снят стоимостной лимит для целей учета по РСБУ с класса основных средств "Абонентская линия".

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	Раскрытие оценки имущества, обязательств и хозяйственных операций
Создание резерва по сомнительным долгам	Величина резерва по сомнительным долгам исчисляется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично и определяется в соответствии с Положением о формировании резерва по сомнительным долгам и списании безнадежной дебиторской задолженности Общества. Отчисления в резерв по сомнительным долгам относятся Обществом на финансовые результаты как прочие расходы текущего отчетного периода. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, списываются с бухгалтерского баланса на основании приказа (распоряжения) руководителя Общества в соответствии с нормами Гражданского кодекса РФ и Положением о формировании резерва по сомнительным долгам и списании безнадежной дебиторской задолженности Общества. Списание дебиторской задолженности относится соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты как прочие расходы, если в период, предшествующий отчетному, эта задолженность не резервировалась.
Создание резерва на оплату предстоящих отпусков	Вознаграждение на оплату предстоящих отпусков на отчетную дату (В) рассчитывается как произведение среднедневного заработка для расчета отпускных (СрЗ) на кол-во дней неиспользованного отпуска на конец отчетного периода (Д): $V = \text{СрЗ} \times \text{Д}$, если $\text{Д} < 0$, то $V = 0$, где СрЗ= начисленная заработная плата за расчетный период/кол-во отработанных дней за расчетный период. Страховые взносы рассчитываются как произведение суммы вознаграждения на оплату предстоящих отпусков на отчетную дату на ставку страховых взносов.
Отражение остатков по счету 10 «Материалы» в бухгалтерской отчетности	Сальдо по счету 10 «Материалы» отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от номенклатуры: а) в составе запасов; б) в составе внеоборотных активов (материалы, предназначенные для использования в строительстве основных средств хоз.способом или с привлечением подрядчиков)
Порядок признания, отражения и списания расходов будущих периодов (РБП)	Расходы будущих периодов - затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к расходам следующих отчетных периодов. Для целей бухгалтерского учета Общество учитывает на счетах группы 97* (Расходы будущих периодов) расходы Общества, не являющиеся расходами будущих периодов, но включаемые в состав расходов пропорционально сроку действия договора: 1. Имущественное страхование; 2. Добровольное страхование работников; 3. Периодические услуги; 4. Подписка на периодические издания; 5. Дополнительные расходы за выдачу кредитных обязательств. На субсчетах группы 97* Общество также учитывает активы в форме прав и лицензий на обучающие материалы для сотрудников. Расходы будущих периодов списываются в течение периода списания, который определяется при принятии к учету расходов будущих периодов. Указанные Расходы будущих периодов списываются равномерно и пропорционально сроку действия договора.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	Раскрытие оценки имущества, обязательств и хозяйственных операций
	Стоимость прав и лицензий на обучающие материалы для сотрудников списывается в течение срока полезного использования, установленного в соответствии с Положением по учету НМА и НИОКР. В отчетности Расходы будущих периодов представляются как краткосрочные с отражением в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы», если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов в зависимости от вида представляются как долгосрочные с отражением в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» или в составе Оборотных активов по строке 12303 «Прочая Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» или 12304 «Прочая Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)». Расходы будущих периодов переводятся в состав краткосрочных, если срок списания по ним становится менее 12 месяцев после отчетной даты.
Применение ФСБУ 25/2018	Общество досрочно применяет ФСБУ 25/2018 с 01.01.2021 г. с учетом следующих особенностей: В рамках первого применения ФСБУ 25 стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Справедливая стоимость определяется по правилам МСФО. Срок полезного использования в РСБУ принимается равным остаточному сроку полезного использования в МСФО. Общество применяет упрощение практического характера по состоянию на дату перехода, а также при последующем применении ФСБУ 25 для всех объектов аренды - Если арендатор не может без труда определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, то он использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для указанного договора, применяемую в учете по МСФО. При первом применении ФСБУ 25/2018 Общество применяет упрощение практического характера и использует ставку дисконтирования, применяемую для договора аренды по IFRS 16 «Аренда» в учете по МСФО. Общество не применяет освобождения от признания для арендаторов в отношении договоров аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком 12 месяцев и менее). Общество использует в РСБУ правила классификации договоров аренды на операционную и финансовую аренду аналогичные правилам, закрепленным в учетной политике по МСФО. Начисление амортизации начинается с даты начала аренды.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Раскрытие информации о связанных сторонах

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица способные оказывать влияние на деятельность общества. За период с 01.01.2024 по 31.12.2024 связанными сторонами признаны:

№	Наименование	Место нахождения	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	АО «ЭР-Телеком Холдинг»	Пермский край, г. Пермь, шоссе Космонавтов, д. 111, к. 43	Распоряжается 100 % долей в уставном капитале с 17.01.2023г

Сведения о бенефициарных владельцах Общества, которые имеет долю косвенного участия в уставном капитале Общества в размере не менее 20 % указаны участником общества (АО "ЭР-Телеком Холдинг") на официальном сайте центра раскрытия корпоративной информации Интерфакс: (карточка компании/отчетность/квартальная/годовая)

<https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=35989&type=5>

Резерва со связанными сторонами и списанной дебиторской задолженности в отчетном периоде нет.

Предприятия, оказывающие влияние на условия и результаты сделок, совершаемых для достижения экономических результатов деятельности Общества: АО «АВАНТЕЛ», АО «ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ», АО «КОМКОР», ООО «ТЕЛЕКОМ ЦЕНТР», ООО «РУСФОН».

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет, при проведении операций применялись цены, установленные соглашением сторон в соответствии со статьей 424 Гражданского Кодекса РФ.

Операции со связанными сторонами, проведенные в 2024 г., отражены в таблицах 1, 2:

Дебиторская задолженность

Таблица 1

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 31.12.2023	Объем операций		Остаток на 31.12.2024
			Возникло	Оплачено	
АО "ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ"	Итого	27 000	41 900	0	68 900
	Выдача займа	27 000	41 900	0	68 900
ООО «РУСФОН»	Итого	7 800	12 000	15 000	4 800
	Выдача займа	7 800	12 000	15 000	4 800

Кредиторская задолженность

Таблица 2

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 31.12.2023	Объем операций		Остаток на 31.12.2024
			Возникло	Оплачено	
АО "Авантел"	Итого	151	151	0	0
	Приобретение материалов и оборудования	151	151	0	0
АО "КОМКОР"	Итого	0	364	350	14
	Аренда помещения	0	364	350	14

ООО «РУСФОН»	Итого	480	1920	1920	480
	Услуги по предоставлению каналов и потоков	300	1200	1200	300
	Услуги по обслуживанию ПО	180	720	720	180
ООО «Телеком Центр»	Итого	0	271	235	36
	Аренда помещения	0	271	235	36
АО "ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ"	Итого	3 017	5 608	7 394	1 231
	Приобретение материалов и оборудования	3 017	5 608	7 394	1 231

2.2. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

Нематериальным активы отсутствуют

2.3. Основные средства

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Информация по основным средствам (строка 11501,11502,11503) приведена в таблице №3,4

Таблица №3

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	13 359	(6 539)	3 830	-	-	(3 892)	-	-	-	17 189	(10 431)
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 359	(6 539)	3 830	-	-	(3 892)	-	-	-	17 189	(10 431)

Таблица №4

Наименование показателя	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	-	6 875	(35)	(3 830)	3 011

2.4. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	11 490	-	37 184	42 850	5 824	-
Итого	11 490	-	37 184	42 850	5 824	-

2.5. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском учёте Обществом создается резерв по сомнительным долгам дебиторской задолженности (оценочное значение). Данный резерв создается в зависимости от срока задолженности и степени невозврата. Сумма дебиторской задолженности в бухгалтерской отчётности указывается за минусом резерва по сомнительным долгам (элемент учетной политики).

Суммы расходов будущих периодов, относящиеся к следующим отчетным периодам, по подписке на электронные журналы, сопровождение программного обеспечения, учитываются по строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность».

Расшифровка сумм по строке 12302 баланса

Наименование показателя	На 31.12.2024г.
Расчеты с покупателями и заказчиками , платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-
Резерв по дебиторской задолженности покупателей, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-
Расчеты с покупателями и заказчиками , платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	322
Резерв по дебиторской задолженности покупателей, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	(158)

2.6. Финансовые вложения

Информация по финансовым активам приведена в таблице № 5.

В составе финансовых вложений числится выданный в 2023 году заем АО «ЭР-Телеком Холдинг» по договору №РФД/ЭРТХ от 17.07.2023г. Процентная ставка по договору 1% годовых. Выплата процентов проводится единовременно с погашением основного долга. Также заем ООО «Русфон» по договору №РФД/РФ от 07.02.2024г. Процентная ставка по договору 1% годовых.

Таблица №5

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2024 года	Остаток на 31 декабря 2023 года	Ставка, %	Валюта договора	Дата погашения
Пояснения к существенным строкам Баланса: Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240 Баланса)					
Займы, выданные дочерним обществам					
АО "ЭР-Телеком Холдинг"					
Договор займа № РФД/ЭРТХ от 17.07.2023	68 900	27 000	1	Рубль	31.12.2026
ООО «РУСФОН»					
Договор займа № РФД/РФ от 07.02.2024	4 800	0	1	Рубль	06.02.2025

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2024г. денежные средства и денежные эквиваленты составляют 35 699 тыс. руб.

На расчетных счетах в банках ПАО СБЕРБАНК 2 033 тыс. руб.,

Наличных операций в течение 2024 года Обществом не осуществлялось.

За отчетный период в Обществе не денежная форма расчетов векселями не применялась.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н).

Таблица с расшифровками данных строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» формы «Отчет о движении денежных средств» приведена в таблице 6:

Таблица №6

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	275 361	201 750
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	240 806	201 677
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,			
комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
в том числе из строки 4111 от дочерних, зависимых обществ	41141	-	-
в том числе из строки 4111 авансы полученные	41142	-	-
в том числе из строки 4112 от дочерних, зависимых обществ	41143	-	-
прочие поступления	4119	34 555	73
Платежи - всего	4120	(189 444)	(180 366)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(63 053)	(105 815)
в связи с оплатой труда работников	4122	(30 277)	(35 588)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль	4124	(18 097)	(9 929)
прочие платежи	4129	(78 017)	(29 034)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	85 917	21 384

В отчете о движении денежных средств были свернуты косвенные налоги (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации, отражены по строке 4129 ОДДС.

2.8. Кредиторская задолженность

Представлена в таблице 7

Таблица №7

Наименование показателя	Код	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность	1520	54 231	34 751
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	10 697	9 692
задолженность перед персоналом организации	15202	0	0
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15203	501	649
задолженность по налогам и сборам	15204	11 129	5 716
прочие кредиторы	15205	4 503	74
авансы полученные	15206	27 402	1 844

3. Раскрытие информации по статьям отчета о финансовых результатах

3.1. Выручка

Выручка от реализации признается по методу начисления, расшифровка приведена в таблице №8

Строка 2110 "Выручка"

Таблица №8

Организация	Сумма
Номенклатурная группа	
9001010000/ Разовые услуги (выручка подключения)	1 117
9001020000 / Периодические услуги (выручка сервиса)	163 033
9001080000 / Выручка сервиса прочих услуг от основной деятельности	27 614
Агентское вознаграждение за поиск и привлечение клиентов	588
Агентское вознаграждение услуги IP-TV	668
Основная номенклатурная группа	680
Итого	193 700

3.2. Расходы

Таблица №9

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	19 064	18 946
Расходы на оплату труда	5620	22 242	28 446
Отчисления на социальные нужды	5630	7 055	8 499
Амортизация	5640	3 892	3 777
Прочие затраты	5650	50 424	44 228
Итого по элементам	5660	102 677	103 896
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(591)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	102 086	103 896

3.3. Прочие доходы и расходы

Строка 2340 "Прочие доходы"

Таблица №10

Статья доходов/расходов	Сумма
Проценты по депозиту	2 272
Прочие внереализационные доходы и расходы	568
Реализация прочего имущества (материалов)	252
Налог по реализации прочего имущества	158
Итого	3 250

Строка 2350 "Прочие расходы"

Таблица №11

Статья доходов/расходов	Сумма
Исправительные записи по операциям прошлых лет	0
Комиссия по платежам через СБП	763
Компенсация за задержку зарплаты	0
не принимаемые к ну	8
Прочие вн.доходы(расходы)	0
Прочие внереализационные доходы и расходы	17
Расходы на услуги банков	409
Расходы на услуги платежных систем	3 170
Реализация прочего имущества (материалов)	202
Резервы по сомнительным долгам	158
Списание выделенного НДС на прочие расходы	3
Итого	4 730

4. Учет расчетов по налогу на прибыль организации

В соответствии со статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 12.07.2024 № 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», положения которого вступают в силу с 01.01.2025, налоговая ставка по налогу на прибыль организаций устанавливается в размере 25 процентов: 8% - в федеральный бюджет (с 2031 г. - 7%);

17% - в бюджеты регионов и федеральной территории "Сириус" (с 2031 г. - 18%).

В связи с этим возникла необходимость скорректировать числящиеся в учете ОНА и ОНО на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, т.е. на 31.12.2024 г. Возникшую в результате пересчета разницу отнесли на счет учета прибылей и убытков (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02).

В бухгалтерском учете 31.12.2024 г. сделан расчет отклонений в отложенном налоге и сделаны соответствующие записи.

В бухгалтерском учете 31.12.2024 г. сделан расчет отклонений в отложенном налоге и сделаны соответствующие записи, которые отражены в таблице

ОНА, ОНО	01.01.2024	Отложенные налоги	Сальдо по ставке 20% на 31.12.2024	Пересчет 5% 31.12.2024	Сальдо по ставке 25% на 31.12.2024
ОНА					
Расходы будущих периодов	-	1,73	1,73	0,43	2,16
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1 336,25	1 336,25	334,06	1 670,31

Оценочные резервы	-	137,90	137,90	34,47	172,37
Резервы по сомнительным долгам	-	31,58	31,58	7,90	39,48
Общая сумма отложенного налогового актива	-	1 507,46	1 507,46	376,86	1 884,32

ОНО

Основные средства	-	873,28	873,28	218,32	1 091,60
Прочие	-	0,50	0,50	0,12	0,63
Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	873,78	873,78	218,44	1 092,23

В бухгалтерской отчетности за 2024 год возникшая сумма корректировок отражена в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года, с выделением дополнительной строки 2412.1 «Корректировка отложенного налога на прибыль, в связи с изменением налоговой ставки».

5. Обеспечения обязательств

В течение 2024 года обеспечения в виде залогов, задатков, ручательств и т.п. не получались и не выдавались.

6. Информация об исправлении ошибок в учете и отчетности

В течение 2024 существенные ошибки, относящихся к предшествующим периодам, не выявлены.

7. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Общества, отсутствуют.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2024 г. условных обязательств Общество не имеет.

9. Риски

В 2024 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества внимательно следит за потенциальным воздействием этих событий и готово предпринимать все возможные меры для снижения возможных негативных последствий.

Поскольку основные заказчики и поставщики, а также персонал Общества продолжают вести деятельность в условиях санкций, руководство считает, что стабильная непрерывность деятельности Общества обеспечена. Предпосылок для ограничения оказания услуг, связанного с эпидемиологической и политической ситуацией, нет.

Общество подтверждает, что выявленные в отчетном периоде события не способны оказать какое-либо значимое влияние на восприятие заинтересованными пользователями информации, представленной в настоящей бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Риски неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств Общества незначительны, так как вероятность факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, низкая.

Общество постоянно следит за изменением налоговой политики, судебной практики по всем вопросам, связанным с ее деятельностью и в случае необходимости корректирует деятельность.

Риск ликвидности. В Обществе управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного количества денежных средств, а также финансирования посредством обеспечения доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме не допуская возникновения необоснованных убытков.

Соотношение текущих активов и текущих обязательств составило:

Риск ликвидности	2024г.	2023г.	2022г.
Текущие активы	84 610	76 362	44 137
Текущие обязательства	55 070	36 068	23 771
Текущая ликвидность	1,54	2,12	1,86

Кредитные риски. Риск возникновения убытка, вызванного неисполнением покупателем своих договорных обязательств связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей. Обществом осуществляются процедуры контроля за кредитоспособностью заказчиков и прочих дебиторов.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску:

Кредитные риски	2024г.	2023г.	2022г.
Дебиторская задолженность	2 335	3 874	4 227
Финансовые вложения	-	-	-
Итого	2 335	3 874	4 227

Валютные риски. Работы (услуги) Общества реализуются на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам в национальной валюте. Подверженность Общества валютному риску при проведении операций (расчеты с поставщиками и покупателями), выраженных в иностранных валютах, является минимальной (курсовые разницы 0,01% валютному риску при проведении операций (расчеты с поставщиками и покупателями), выраженных в иностранных валютах, является минимальной (курсовые разницы 0,01% к прочим расходам). Поэтому влияние колебаний валютных курсов на финансовое положение Общества

Генеральный директор



Оропаев М.Н.

Главный бухгалтер



Демина Н.В.

31 января 2025 г.