

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
"АЭР-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ"
за 2024 год.**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АЭР-Технологические Решения» (далее ООО «АЭР-Технологические Решения», Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное.

1.1 Краткая информация об Обществе

Общество учреждено 22.10.2021г, государственный регистрационный номер 1217700509311, дата внесения записи в ЕГРЮЛ 22.10.2021.

Место нахождения Общества: 123112, Москва г., наб. Пресненская, д. 10. Почтовый адрес - тот же.

Общество является коммерческой организацией и создано на неопределенный срок. Целью создания Общества является получение прибыли от осуществляемой Обществом деятельности.

Единственным участником Общества является компания ALIEXPRESS CIS HOLDING PTE. LTD. (Сингапур), являющаяся совместным предприятием Alibaba.com Singapore E-Commerce Private Limited, USM International Limited (до 5 августа 2021 года доля принадлежала ПАО «Мегафон»), VK Group (предыдущее наименование Mail.ru Group) и Российского фонда прямых инвестиций (РФПИ) и со-инвесторов РФПИ.

Высшим органом управления Общества является Участник Общества.

Численность сотрудников Общества на 31 декабря 2024 года составила 594 человека.

Численность сотрудников Общества на 31 декабря 2023 года составила 541 человек.

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

С 22.10.2021г. по настоящее время генеральным директором Общества является Зевелев Дмитрий Сергеевич.

Общество не имеет филиалов. Общество не имеет бенефициарных владельцев.

В связи с учреждением Общества 22.10.2021г. первым отчетным периодом является период с 22.10.2021 по 31.12.2022г.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности в 2023 и 2024 году являются:

- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков;
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;

- Деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем;
- Деятельность по подготовке компьютерных систем к эксплуатации;
- Деятельность по сопровождению компьютерных систем;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- Деятельность рекламных агентств;
- Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения.

03.11.2021 Обществом получено решение министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ о предоставлении государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий №АО-20211103-1703283251-3.

1.3 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов.

Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее РФ) правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные показатели финансовой отчетности раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора № б/н от 29.12.2023г.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течении 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.1 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с нормами федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но имеющих стоимость ниже 40 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Общество проверяет основные средства, капитальные вложения на обесценение при наличии признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости

вследствие обесценения в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация основных средств начисляется линейным методом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Сумма амортизации основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого основного средства стала равной его ликвидационной стоимости.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации основного средства с учетом производительности, мощности объекта, нормативных, договорных ограничений, намерений руководства Общества, срока службы изделия, установленных производителем;
- ожидаемого физического износа. Он зависит от режима и условий эксплуатации, периодичности ремонтов, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате усовершенствования производственного процесса или изменения спроса на продукцию, производимую с помощью данного объекта;
- планов по замене основного средства (техническому перевооружению).

Обществом установлены следующие сроки полезного использования по видам основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования (мес)	
	от	до
Машины и оборудование	36	60
Мебель и офисная техника	36	60
Транспортные средства	36	60
Хозяйственный инвентарь	24	36
Прочие	24	60

Общество признает ликвидационную стоимость равной нулю, если иное не определено приказом Общества.

Затраты на капитальный ремонт основного средства, проводимый реже, чем 1 раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное основное средство, если составляют более 10% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта. Срок полезного использования таких основных средств устанавливается исходя из периодичности проведения ремонта.

Иные затраты на проведение ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

2.2 Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, и соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства, включаются затраты на их приобретение (создание) и приведение в состояние и местоположение, необходимые для их потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости.

Фактическое списание и внутреннее перемещение материалов оформляется требованием-накладной.

2.3 Прочие активы (оборотные/внеоборотные)

В состав прочих активов включаются оборотные и внеоборотные активы, которые не поименованы в соответствующих разделах учетной политики Общества. При этом если срок обращения или продолжительность операционного цикла таких активов превышает 12 месяцев, они относятся к внеоборотным (долгосрочным) активам, менее 12 месяцев - к оборотным (краткосрочным) активам.

Прочие оборотные и внеоборотные активы, в зависимости от срока их обращения, формируют в бухгалтерском балансе строки «Прочие оборотные активы» в разделе «Оборотные активы» / «Прочие внеоборотные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

В составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе отражаются:

- права на использование программного обеспечения, приобретенные по лицензионным договорам, а также по договорам об отчуждении исключительных прав, в случае если предполагаемый срок использования ПО составляет менее 12 месяцев;
- зарегистрированное доменное имя;

Прочие оборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы» в разделе «Оборотные активы».

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- авансы, выданные на приобретение прочих внеоборотных активов (без НДС), уменьшенные на сумму резерва по сомнительным долгам в части данных авансов;
- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, уменьшенная на сумму резерва по сомнительным долгам;

- авансы, выданные со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, с НДС;
- обеспечительные платежи по долгосрочным договорам аренды.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

2.4 Дебиторская задолженность (краткосрочная)

Под дебиторской задолженностью понимается задолженность покупателей, заказчиков, и иная, связанная с осуществлением основной деятельности Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская задолженность принимается к учету в сумме, равной стоимости оказанных услуг в оценке согласно условиям договора. Признание дебиторской задолженности осуществляется по факту оказания услуг контрагентам.

Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества за счет резерва по сомнительным долгам, а в случае его недостаточности - в состав прочих расходов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается в периоде истечения срока исковой давности (за счет резерва по сомнительным долгам, а в случае его недостаточности - в состав прочих расходов).

По одним и тем же контрагентам дебиторская и кредиторская задолженность может взаимозачитываться при наличии задокументированного права и намерения обеих сторон произвести взаимозачет.

2.5 Заемные средства

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора).

Расходы по займам в виде начисленных процентов отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу.

Общество проводит перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредитного договора до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев (365 или 366 дней и менее).

2.6 Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочные обязательства на выплату годовых премий работникам;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Расчет оценочного обязательств на выплату годовых премий работникам производится по решению руководства Общества и собственников Общества.

2.7 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты;
- задолженность по заработной плате сотрудникам Общества, в том числе под предстоящую оплату отпусков и выплату премий;
- задолженность по налогам и взносам: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на доходы физических лиц - сотрудников Общества, взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний перед Фондом социального страхования, прочие налоги.
- прочая кредиторская задолженность.

Пересчет стоимости средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по курсу, установленному ЦБ РФ.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих доходов по каждому обязательству на основании данных

проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества в периоде истечения срока исковой давности.

Кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе в строке «Кредиторская задолженность (не более 12 месяцев) или «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» (более 12 месяцев).

2.8 Доходы и Расходы Общества

Доходы

Доходы предприятия в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности предприятия подразделяются на следующие:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В 2023 и 2024 году доходами от обычных видов деятельности являлись доходы от оказания услуг в области разработки компьютерного программного обеспечения.

Дополнительными критериями отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности является систематичность их поступления, а также возможность планирования объемов поступления.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на следующие расходы:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности состоят из материальных затрат, затрат на оплату труда, отчислений на социальные нужды, амортизации и прочих затрат, делятся на расходы, включаемые в себестоимость (далее – прямые) и управленческие (далее – косвенные).

К прямым расходам, непосредственно связанным с основной деятельностью Общества, относятся расходы, связанные с получением основных доходов, и включают в себя:

- Суммы начисленной амортизации по основным средствам и НМА, участвующим в основной деятельности;
- Суммы расходов будущих периодов, подлежащие включению в расходы в отчетном периоде;
- Материальные затраты;

- Затраты на оплату производственных работ, услуг и получаемых прав на результаты работ по договорам подряда, авторского заказа с физическими и юридическими лицами, договорам «Возмездного оказания услуг», «Перевозки», «Транспортной экспедиции»;

- Страховые взносы, начисленные на вознаграждение внештатных сотрудников, выполняющих производственные работы и передающих права на результаты работ по договорам подряда, авторского заказа;

- Затраты на заработную плату штатных сотрудников, непосредственно участвующих в производстве;

- Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на заработную плату штатных сотрудников, непосредственно участвующих в производстве;

- Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на заработную плату штатных сотрудников, непосредственно участвующих в производстве;

- Расходы на доступ в интернет;

- Расходы на хостинг;

- Рекламные расходы;

- Расходы на приобретение неисключительных прав на программы для ЭВМ (Word, Excel, и т.п.);

- Командировочные и представительские расходы, которые относятся к конкретному проекту;

- НДС, учитываемый в расходах при ведении раздельного учета по НДС, если сам расход относится к прямым;

- Прочие расходы, которые можно отнести к прямым.

Прямые производственные расходы, которые можно отнести к конкретному проекту, непосредственно формируют себестоимость этого проекта.

Прямые производственные расходы, которые невозможно отнести к конкретному проекту, распределяются на себестоимость проектов пропорционально выручке.

К косвенным расходам относятся:

- Затраты на заработную плату штатных сотрудников административно-хозяйственного аппарата;

- Страховые взносы, начисленные на заработную плату штатных сотрудников административно-хозяйственного аппарата;

- Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на заработную плату штатных сотрудников административно-хозяйственного аппарата;

- Аренда офисных помещений;

- Почтовые расходы;

- Расходы на содержание служебного автотранспорта;
- Расходы на командировки, которые невозможно отнести к прямым затратам;
- Расходы на юридические, нотариальные, консультационные и иные аналогичные услуги;
- Расходы на аудиторские услуги;
- Представительские расходы;
- Расходы на канцелярские товары;
- Расходы на услуги связи;
- Амортизация и расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения;
- Расходы на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственного назначения;
- Расходы на приобретение неисключительных прав на программы для ЭВМ для управленческих нужд;
- Прочие расходы общехозяйственного назначения;

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности, показываются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

Исправление несущественных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, учитывается при определении финансового результата отчетного года и отражается на счете 91 «Прочие доходы/Прочие расходы».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются равномерно в течение периода, к которому относятся.

2.9 Прочие доходы и расходы

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе прочих расходов учитываются:

- расходы на банковское обслуживание;
- расходы, связанные с осуществлением прочей деятельности;
- прочие расходы.

Исправление несущественных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, включается в финансовые результаты отчетного года с отражением по статьям «Прочие доходы»/«Прочие расходы».

2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Для целей составления отчета о движении денежных средств (ОДДС) Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, легко обращающиеся в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки, в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в отчете о движении денежных средств показаны без учета НДС.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Основные средства

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1150 «Основные средства» включает следующие основные средства:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило объектов	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	За 2024г.	49 925	(47 820)	87	(3 404)	3 404	(2 118)	46 607	(46 534)
	За 2023г.	209 441	(142 672)	-	(159 516)	120 494	(25 642)	49 925	(47 820)
В том числе:									
здания	За 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2023г.	155 648	(116 920)	-	(155 648)	117 473	(553)	-	-
офисное оборудование	За 2024г.	49 925	(47 820)	87	(3 404)	3 404	(2 118)	46 607	(46 534)
	За 2023г.	53 793	(25 752)	-	(3 868)	3 021	(25 089)	49 925	(47 820)

3.2 Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» включает:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Всего строка 1190 баланса	-	-	21 727
в том числе:			
Обеспечительные платежи по договорам аренды	-	-	21 727

3.3 Запасы

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1210 «Запасы» включает:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Движение запасов		На конец периода	
		Себе-стоимость	Балансовая стоимость	Поступление	Выбытие	Себе-стоимость	Балансовая стоимость
Запасы - всего	За 2024г.	-	-	3 402 119	(3 402 119)	-	-
	За 2023г.	-	-	2 489 574	(2 489 574)	-	-
в том числе:							
сырье и материалы и другие аналогичные ценности	За 2024г.	-	-	232	(232)	-	-
	За 2023г.	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	За 2024г.	-	-	3 401 887	(3 401 887)	-	-
	За 2023г.	-	-	2 489 574	(2 489 574)	-	-

3.4 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности Общества на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	21 727
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-
Прочая (строка Баланса 1190 "Прочие внеоборотные активы")	-	-	21 727
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1 853 509	1 685 474	1 552 334
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 761 190	1 670 074	1 479 542
Авансы выданные	34	437	24 443
Прочая	92 285	14 963	48 349
Итого	1 853 509	1 685 474	1 574 061

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» включает:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках - всего	58 197	9 803	98 356
в том числе:			
денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	58 197	9 803	98 356

3.6 Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1260 «Прочие оборотные активы» включает:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Всего строка 1260 баланса	16	500	13
В том числе:			
Расходы будущих периодов	16	500	13

3.7 Капитал

Уставный капитал сформирован и внесен на расчетный счет в полном объеме 150 000 тыс. руб. (сто пятьдесят тысяч рублей).

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество контролируется ALIEXPRESS CIS HOLDING PTE. LTD (100% доли в уставном капитале Общества).

Участник	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
ALIEXPRESS CIS HOLDING PTE. LTD.	150 000	150 000	150 000

3.8 Заемные средства

Структура заемных средств Общества по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	Период	На начало года	Движение заемных средств				На конец периода	Цели займа (на текущую, инвестиционную деятельность)	Срок погашения по договору
		Сальдо	Погашено	Получено кредитов/займов	Начислено % % ставка	Рекласс	Сальдо		
Кредиты и займы долгосрочные, всего	За 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X
	За 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X
Кредиты и займы краткосрочные, всего	За 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X
	За 2023г.	1 220 000	1 220 000	-	-	-	-	X	X

3.9 Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря строки Баланса 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» включает:

Наименование показателя		Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода	Ожидаемый срок исполнения
Оценочные обязательства - всего	за 2024	512 490	734 878	(501 217)	746 151	X
	за 2023	1 098 103	(67 917)	(517 696)	512 490	X
в том числе: Долгосрочные	за 2024	-	-	-	-	X
	за 2023	-	-	-	-	X
в том числе: Краткосрочные	за 2024	512 490	734 878	(501 217)	746 151	X
	за 2023	1 098 103	(67 917)	(517 696)	512 490	X
на оплату отпусков	за 2024	152 017	245 913	(191 370)	206 560	31.12.2025
	за 2023	97 757	215 366	(161 106)	152 017	31.12.2024
на премиальные выплаты	за 2024	360 473	488 965	(309 847)	539 591	31.12.2025
	за 2023	810 881	(94 950)	(355 458)	360 473	31.12.2024
на выходное пособие	за 2024	-	-	-	-	-
	за 2023	-	1 132	(1 132)	-	-
условные начисления	за 2024	-	-	-	-	-
	за 2023	189 465	(189 465)	-	-	-

3.10 Кредиторская задолженность

Структура краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-	-
в том числе:			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	193 376	152 202	271 594
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 840	9 665	82 963
расчеты по налогам и сборам	106 058	142 536	143 419
задолженность перед гос. внебюдж. фондами	3 003	-	-
задолженность перед подотчетными лицами	-	-	157
задолженность перед прочими кредиторами	64 475	1	45 055

3.11 Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Состав прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Всего строка 1450 баланса	-	-	11 407
в том числе:			
Расчеты по арендным платежам	-	-	11 407
Всего строка 1550 баланса	-	-	-

3.12 Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за 2024 и 2023 годы представлена ниже:

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Всего	3 339 829	3 218 209
Разработка ПО_Software development	3 339 829	3 218 209

Себестоимость представлена следующими элементами затрат:

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Расходы на оплату труда	2 982 685	2 359 046
Материальные затраты	125 081	21 535
Отчисления на социальные нужды	83 246	78 324
Прочие затраты	29 518	14 405
Амортизация	2 030	27 789
Итого по стр. 2120	3 222 560	2 501 099

Управленческие расходы представлены следующими элементами затрат:

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Оплата труда	139 937	-
Прочие затраты	35 127	5 939
Отчисления на соц. нужды	3 379	-
Материальные затраты	795	799
Амортизация	89	-
Итого по стр.2220 ОФР	179 327	6 738

Информация о прочих доходах и расходах Общества представлена в таблице ниже:

Прочие доходы и расходы	За 2024г.	За 2023г.
Возмещение ущерба	1 742	1 318
Удержание стоимости обучения	114	
Оприходование излишков	87	
Прощение долга	-	1 220 000
Изменение стоимости предметов аренды	-	1 558
Прочие доходы	31	
Итого прочие доходы (строка 2340 ОФР)	1 974	1 222 876
Реализация основных средств	-	37 591
Материальная помощь	1 539	-
Банковские услуги	392	393
Компенсация за задержку выплаты зарплаты	385	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	120	24
Прочие расходы	96	144
Итого прочие расходы (строка 2350 ОФР)	2 532	38 152

3.13 Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о расчете налога на прибыль представлена в таблице ниже:

Показатель	За 2024г.	За 2023г.
Чистая прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	(60 392)	1 895 096
Условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20% на основании бухгалтерской прибыли	12 078	(379 019)
Постоянный налоговый расход (налоговый эффект)	(12 078)	379 019
Итого текущий налог на прибыль	-	-

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль Общества за 2024 год составила 198 889 тыс. руб. (в 2023 году налогооблагаемая прибыль составила 140 860 тыс. руб.).

Общество осуществляет деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, применяется налоговая ставка по налогу в размере 0 процентов в 2022 - 2024 годах.

В связи с отсутствием налога на прибыль Общество не отражает в 2022-2024гг. отложенные налоговые активы и обязательства. В связи с переходом с 01.01.2025 на налоговую ставку по налогу на прибыль 5% Общество не отражает отложенный налоговый актив на налоговый убыток на 31.12.2024 исходя из принципа осмотрительности.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Непосредственной контролирующей стороной акционера общества является ALIEXPRESS CIS HOLDING PTE. LTD.

Единственным участником Общества является компания ALIEXPRESS CIS HOLDING PTE. LTD., зарегистрированная по адресу 189554, Сингапур, Брас Басах Роуд, 51, #01-21 Лазада Уан. В данной компании отсутствуют физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие) более 25 процентов уставного капитала компании.

Таким образом, бенефициарные владельцы, как они определены в ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 г № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём», в структуре Общества отсутствуют.

Информация о связанных сторонах раскрыта в ограниченном объеме, который не приведет к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон (в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008). Причина раскрытия информации по связанным сторонам в ограниченном объеме – угроза введения иностранными государствами мер ограничительного характера в отношении эмитента с косвенным участием.

Виды и объем операций со связанными сторонами за 2024 год:

Связанная сторона, характер отношений	Виды операций	Сальдо на начало периода	Поступления, получено платежей	Оказано услуг/оплачено	Взаимозачет	Сальдо на конец периода
Доходные договоры	X	1 670 074	(3 876 490)	4 012 635	(40 188)	1 766 031
в том числе:						
Прочие связанные стороны, аффилированные лица	приобретение и продажа товаров, работ, услуг	1 670 074	(3 876 490)	4 012 635	(40 188)	1 766 031
Расходные договоры	X	-	39 405	356	(40 188)	(428)
в том числе:						
Прочие связанные стороны, аффилированные лица	приобретение и продажа товаров, работ, услуг	-	(764)	356	(20)	(428)
Прочие связанные стороны, аффилированные лица	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	-	40 169	-	(40 169)	-

Виды и объем операций со связанными сторонами за 2023 год:

Связанная сторона, характер отношений	Виды операций	Сальдо на начало периода	Поступления, получено платежей	Оказано услуг/оплачено	Взаимозачет	Сальдо на конец периода
Доходные договоры	X	1 479 542	(3 035 000)	3 861 851	(636 319)	1 670 074
в том числе:						
Прочие связанные стороны, аффилированные лица	приобретение и продажа товаров, работ, услуг	1 479 542	(3 035 000)	3 861 851	(636 319)	1 670 074
Расходные договоры	X	(1 292 972)	(564 349)	1 781 089	76 319	88
в том числе:						
Основное хозяйственное общество	финансовые операции, включая предоставление займов	(1 220 000)	-	1 220 000	-	-
Прочие связанные стороны, аффилированные лица	приобретение и продажа товаров, средств и других активов	(70 515)	(1 002)	1 089	-	88
Прочие связанные стороны, аффилированные лица	приобретение и продажа основных средств и других активов	(70 515)	-	-	70 515	-
Прочие связанные стороны, аффилированные лица	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	-	(3 347)	-	3 347	-
Прочие связанные стороны, аффилированные лица	финансовые операции, включая предоставление займов	-	(560 000)	560 000	-	-
Прочие связанные стороны, аффилированные лица	прочие операции	(2 457)	-	-	2 457	-

Денежные потоки со связанными сторонами:

Виды операций	За 2024 год		За 2023 год	
	Основное общество	Другие связанные стороны	Основное общество	Другие связанные стороны
Движение денежных средств по текущей деятельности				
Поступления – всего, в т.ч.:	-	3 876 490	-	3 034 818
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	3 230 408	-	2 529 167
Прочие поступления	-	646 082	-	505 652
Платежи – всего, в т.ч.	-	(336)	-	(908)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	(336)	-	(908)
Итого движение по текущей деятельности	-	3 876 826	-	3 033 911
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности				
Платежи – всего, в т.ч.	-	-	-	-
Поставщикам за ОС	-	-	-	-
Предоставление займов	-	-	-	-
Приобретение долей в УК	-	-	-	-
Итого движение по инвестиционной деятельности	-	-	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности				
Поступления-всего, в т.ч.	-	-	-	560 000
Займы полученные	-	-	-	560 000
Вклад в УК	-	-	-	-
Платежи-всего, в т.ч.	-	-	-	-
Погашение займа	-	-	-	-
Итого движение по финансовой деятельности	-	-	-	560 000

Общество выделяет в составе основного управленческого персонала должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В течение 2024 года основному управленческому персоналу Общества было начислено вознаграждение в размере 40 185 110,93 рублей (Сорок миллионов сто восемьдесят пять тысяч сто десять рублей 93 копейки), удержанный НДФЛ составил 5 953 361 рубль (пять миллионов девятьсот пятьдесят три тысячи триста шестьдесят один рубль), обязательные платежи во внебюджетные фонды составили 249 792,27 рублей (двести сорок девять тысяч семьсот девяносто два рубля 27 копеек).

В течение 2023 года основному управленческому персоналу Общества было начислено вознаграждение в размере 14 014 342,65 рублей (Четырнадцать миллионов четырнадцать тысяч триста сорок два рубля 65 копеек), удержанный НДФЛ составил 2 063 651 рубль (два миллиона шестьдесят три тысячи шестьсот пятьдесят один рубль), обязательные платежи во внебюджетные фонды составили 174 540,69 рублей (сто семьдесят четыре тысячи пятьсот сорок рублей 69 копеек).

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты 31 декабря 2024 года, оказывающих значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не произошло.

Генеральный директор



Зевлев Д.С.

31 марта 2025 г.

