

**Общество с ограниченной  
ответственностью  
«Ред секьюрити»**

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
**на 31 декабря 2024 года**

		Форма по ОКУД	К О Д Ы
		Дата (число, месяц, год)	0710001
		по ОКПО	31.12.2024
Организация	ООО "РЕД СЕКЬЮРИТИ"	ИНН	46388481
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	9725039570
Вид экономической деятельности	Разработка компьютерного программного обеспечения	по ОКОПФ/ по ОКФС	62.01
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКЕИ	12300/16
Единица измерения	тыс. руб.		384
Адрес	Российская Федерация, 115432, город Москва, проспект Андропова, дом 18 корпус 9, кабинет 65 (2 этаж)		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Да	Нет	
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АО «Эйч Эл Би Внешаудит»			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации / индивидуального аудитора	7706118254		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации / индивидуального аудитора	1027739314448		

Наименование показателя	Пояснения	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	3.1	102 166	455 739	603 488
Неисключительные права на использование активов	3.2	-	2 393	5 398
Основные средства	5.1	6	32 188	33 633
Активы в форме права пользования	4	1 978	14 587	27 133
Незавершенные капитальные вложения	5.2	-	267 402	45
Финансовые вложения		-	-	-
Отложенные налоговые активы	17	195 350	-	-
Прочие внеоборотные активы	6	-	1 422	-
<b>Итого по разделу I</b>		<b>299 500</b>	<b>773 731</b>	<b>669 697</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	7	-	2 527 828	912 094
Налог на добавленную стоимость	8	887	9 783	358 512
Дебиторская задолженность	9	79 788	101 944	1 077 190
Финансовые вложения	10	-	-	450 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	11	369	1 055	58 802
Прочие оборотные активы		-	-	-
<b>Итого по разделу II</b>		<b>81 044</b>	<b>2 640 610</b>	<b>2 856 598</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>380 544</b>	<b>3 414 341</b>	<b>3 526 295</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	12	576 117	576 117	576 117
Добавочный капитал (без переоценки)		335 554	60 954	60 954
Резервный капитал		2 634	2 634	2 634
Нераспределенная прибыль		( 590 436)	( 486 730)	( 156 441)
<b>Итого по разделу III</b>		<b>323 869</b>	<b>152 975</b>	<b>483 264</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	13	2 012	641 267	-
Отложенные налоговые обязательства		-	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	14	-	-	-
Оценочные обязательства	15	-	578	646
Обязательство по аренде	24.2.6	1 325	5 760	10 485
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>3 337</b>	<b>647 605</b>	<b>11 131</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	13	-	-	-
Кредиторская задолженность	14	47 344	143 488	560 516
Доходы будущих периодов		-	-	-
Оценочные обязательства	15	3 875	8 714	3 952
Обязательство по аренде	24.2.6	2 119	11 559	17 432
Контрактные обязательства	16	-	2 450 000	2 450 000
<b>Итого по разделу V</b>		<b>53 338</b>	<b>2 613 761</b>	<b>3 031 900</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>380 544</b>	<b>3 414 341</b>	<b>3 526 295</b>

Руководитель  
ООО «Ред секьюрити»

\_\_\_\_\_/ И.А. Вассунов /  
«28» марта 2025 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2024 год

		Форма по ОКУД	КОДЫ
		Дата (число, месяц, год)	0710002
Организация	ООО "РЕД СЕКЬЮРИТИ"	по ОКПО	31.12.2024
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	46388481
Вид экономической деятельности	Разработка компьютерного программного обеспечения	по ОКВЭД 2	9725039570
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/по ОКФС	62.01
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	12300/16
			384

Наименование показателя	Пояснения	за 2024 год	за 2023 год
<b>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Выручка	18	3 471 907	135 320
Себестоимость продаж	19	(2 972 652)	( 283 171)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>499 255</b>	<b>( 147 851)</b>
Коммерческие расходы	19	( 21 624)	(109)
Управленческие расходы	19	( 69 951)	( 114 389)
<b>Прибыль от продаж</b>		<b>407 680</b>	<b>( 262 349)</b>
<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>			
Доходы от участия в других организациях		-	-
Проценты к получению	24.1.2	-	4 839
Проценты к уплате	24.1.3	( 112 249)	( 23 408)
Проценты к уплате по договорам аренды	24.1.4	( 1 055)	( 2 940)
Прочие доходы	20	14 071	132
Прочие расходы	21	( 607 513)	( 46 268)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>( 299 066)</b>	<b>( 329 994)</b>
Налог на прибыль	17	195 350	-
в том числе:			
текущий налог на прибыль		-	-
отложенный налог на прибыль		195 350	-
в т.ч. в связи с началом применения в 2024 году ставки налога на прибыль 20%		156 280	-
в т.ч. в связи с изменением с 2025 года ставки налога на прибыль		39 070	-
Прочее	17	10	(295)
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА</b>		<b>( 103 706)</b>	<b>( 330 289)</b>
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
Совокупный финансовый результат периода		<b>( 103 706)</b>	<b>( 330 289)</b>
Базовая прибыль на одну акцию, руб.		-	-
Разводненная прибыль на одну акцию, руб.		-	-

Руководитель  
ООО «Ред секьюрити»

\_\_\_\_\_ / И.А. Вассунов /

«28» марта 2025 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
за 2024 год

Организация  
Идентификационный номер  
налогоплательщика  
Вид экономической  
деятельности  
Организационно-правовая  
форма/форма собственности  
Единица измерения  
**ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА**

**ООО "РЕД СЕКЬЮРИТИ"**  
  
**Разработка компьютерного программного  
обеспечения**  
**Общество с ограниченной  
ответственностью/Частная собственность**  
**тыс. руб.**

Форма по ОКУД	К О Д Ы 0710004
Дата (число, месяц, год) по ОКПО	31.12.2024 46388481
ИНН	9725039570
по ОКВЭД 2	62.01
по ОКОПФ/ ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	576 117	60 954	2 634	( 156 441)	483 264
Чистая прибыль периода	X	X	X	( 330 289)	( 330 289)
Внос участника	-	-	X	X	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	576 117	60 954	2 634	( 486 730)	152 975
Чистая прибыль периода	X	X	X	( 103 706)	( 103 706)
Увеличение добавочного капитала	-	274 600	-	-	274 600
Баланс на 31 декабря 2024 года	576 117	335 554	2 634	( 590 436)	323 869

**ЧИСТЫЕ АКТИВЫ**

Наименование показателя	Пояснения	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Чистые активы	12	323 869	152 975	483 264

Руководитель  
ООО «Ред секьюрити»

\_\_\_\_\_ / И.А. Вассунов /

«28» марта 2025 г.

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2024 год

Организация	<b>ООО "РЕД СЕКЬЮРИТИ"</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<b>Разработка компьютерного программного обеспечения</b>
Организационно-правовая форма/форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>

Форма по ОКУД	<b>КОДЫ</b> 0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	46388481
ИНН	9725039570
по ОКВЭД 2	62.01
по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>		
<b>Поступления - всего</b>	<b>1 228 650</b>	<b>124 564</b>
<b>в том числе:</b>		
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	1 228 650	124 564
<i>в том числе связанные стороны</i>	1 228 650	124 564
Прочие поступления	-	-
в т.ч. поступления по налогам (НДС, налог на прибыль)	-	-
<b>Платежи - всего</b>	<b>( 928 350)</b>	<b>( 947 999)</b>
<b>в том числе:</b>		
оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	( 185 479)	( 573 905)
<i>в том числе связанные стороны</i>	( 8 114)	( 389 965)
в связи с оплатой труда работников	( 354 978)	( 231 422)
проценты по заемным средствам	( 144 005)	-
<i>в том числе связанным сторонам</i>	( 144 005)	-
проценты по обязательству по аренде	( 1 055)	( 2 939)
<i>в том числе связанные стороны</i>	( 1 055)	( 2 939)
выплата налога на прибыль	( 79 412)	( 296)
прочие налоги	( 163 346)	( 139 299)
прочие выплаты	( 75)	( 138)
<i>в том числе связанные стороны</i>	-	( 132)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>300 300</b>	<b>( 823 435)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>		
<b>Поступления - всего</b>	<b>46 061</b>	<b>455 024</b>
<b>в том числе:</b>		
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов	46 061	-
<i>в том числе связанные стороны</i>	46 061	-
Поступления от продажи акций других организаций	-	-
<i>в том числе связанные стороны</i>	-	-
Поступления от погашенных займов, выданных другим компаниям	-	450 000
<i>в том числе связанные стороны</i>	-	450 000
Проценты полученные	-	5 024
<i>в том числе связанные стороны</i>	-	5 024
<b>Платежи - всего</b>	<b>( 5 020)</b>	<b>( 280 332)</b>
<b>в том числе:</b>		
Приобретение основных средств, нематериальных активов, внеоборотных активов	( 5 020)	( 280 332)
<i>в том числе связанные стороны</i>	-	( 922)
Займы, выданные другим организациям	-	-
<i>в том числе связанные стороны</i>	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>41 041</b>	<b>174 692</b>

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>		
<b>Поступления - всего</b>	<b>1 011 600</b>	<b>1 084 500</b>
<b>в том числе:</b>		
Поступления от займов, выданных другими организациями	737 000	1 084 500
<i>в том числе связанные стороны</i>	737 000	1 084 500
Поступления от собственников	274 600	-
<b>Платежи - всего</b>	<b>(1 353 627)</b>	<b>( 493 504)</b>
<b>в том числе:</b>		
Погашение займов (исключая проценты)	(1 344 500)	( 475 000)
<i>в том числе связанные стороны</i>	(1 344 500)	( 475 000)
Погашение задолженности по аренде	( 9 127)	( 18 504)
<i>в том числе связанные стороны</i>	( 9 127)	( 18 504)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>( 342 027)</b>	<b>590 996</b>
Сальдо денежных потоков за отчетный период	( 686)	( 57 747)
<b>Остаток денежных средств и эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>1 055</b>	<b>58 802</b>
<b>Остаток денежных средств и эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>369</b>	<b>1 055</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

Руководитель  
ООО «Ред секьюрити»

\_\_\_\_\_/ И.А. Вассунов /

«28» марта 2025 г.

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «РЕД СЕКЬЮРИТИ» за 2024 год.

## 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «РЕД СЕКЬЮРИТИ» (далее – «Общество» или ООО «РЕД СЕКЬЮРИТИ») зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва 17 ноября 2020 года.

17 февраля 2025 фирменное наименование общества Общество с ограниченной ответственностью «Прикладная техника» изменено в соответствии с Решением единственного участника Общества № 01/24 от 01.02.2024 на Общество с ограниченной ответственностью «Ред секьюрити».

Форма собственности – частная собственность.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1207700436393.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 115432, г. Москва, пр-т Андропова, д. 18, корп. 92, каб.65, этаж 2.

Средняя численность сотрудников в 2023 году составила 118 человек, в 2024 году составила 61,77 человек.

### 1.1. Основной источник доходов Общества.

Основным источником доходов Общества является выручка от реализации следующих услуг:

- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- прочие источники.

### 1.2. Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России.

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2024 году геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, продолжают оказывать влияние на экономику Российской Федерации. ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели, в т.ч. и в 2024 году, существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий, и прочим негативным экономическим последствиям. События, описанные выше, крайне непредсказуемы, происходят быстро и неожиданно и находятся вне контроля Компании.

К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам. Кроме того,

повышение процентной ставки Центральным банком Российской Федерации 28 февраля 2022 до 20%, увеличило стоимость финансирования Группы из-за влияния на кредитные линии с плавающей процентной ставкой. В дальнейшем Центральный банк Российской Федерации изменял ключевую ставку. На 31 декабря 2024 года ключевая ставка составила 21%, и она сохранялась на том же уровне по состоянию на 28 марта 2025 года.

Риск ликвидности представляет собой риск недостаточности денежных средств. В соответствии с политикой Общества и в рамках стратегии развития компании привлечение заемных средств осуществляется путем сочетания долгосрочных и краткосрочных кредитных инструментов. Проект разработки АПК в конце 2024 году был закрыт ввиду неостребованности. Вместе с тем, в конце 2024 года Общество сменило направление, присоединившись к Вертикали кибербезопасности, в которую входят материнская компания и одна из компаний под общим контролем, для совместного ведения деятельности. Через юридическое лицо будет осуществляться полноценная деятельность по продаже продуктов, сервисов и услуг в рамках деятельности Вертикали Кибербезопасности. Заемные средства совместно с планируемым получением денежных средств от операционной деятельности в 2025 году должны быть достаточными для удовлетворения ожидаемых потребностей в финансировании.

Планируется поддержание портфеля займов с различными сроками погашения и необходимого размера чистого долга, таким образом минимизируя риск рефинансирования. Варьирование сроков погашения заемных средств от одного года до семи лет. Руководство Компании оценило риск по рефинансированию своей задолженности как низкий.

Руководство Компании сосредоточено на обеспечении непрерывности работы. В своей оценке способности непрерывно продолжать деятельность руководство принимало во внимание все возможные риски и неопределенности, доступную ликвидность, с учетом существующих долговых обязательств и неиспользованных кредитных линий, возможность соблюдать условия кредитных договоров, величину обязательств капитального характера и прочие факторы.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Учитывая, что материнская компания раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Общество на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключения составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, Общество применяет отдельные положения Международных стандартов финансовой отчетности на основании п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Приказом руководителя от 30.01.2024г. №ПрТ/00007п в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана материнской компанией с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного комплекса «Oracle e-Business Suite».



## **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Компании ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

## **2.3. Проведение инвентаризации**

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Компании, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств (далее – «ОС») проводится по отдельным группам ОС в разные отчетные периоды, но не реже одного раза в 3 года по каждой группе ОС.

По состоянию на 1 октября 2024 года инвентаризация ОС не проводилась. По состоянию на 1 октября 2023 года была проведена инвентаризация следующих групп ОС: контрольно-измерительные приборы, оборудование сервисного центра, инструменты, прочее оборудование и производственно-хозяйственный инвентарь, мебель для офиса.

Инвентаризация нематериальных активов (далее – «НМА») проводится ежегодно.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2024 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом ООО «РЕД СЕКЬЮРИТИ» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 19 сентября 2024 года №ПрТ/00032п.

## **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, осуществляется по состоянию:

- на фактическую дату проведения хозяйственной операции и
- на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете
- на дату погашения активов (обязательств).

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

## **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы и обязательства, предполагаемые к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.6. Учет основных средств**

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;
- оценка будущих затрат на демонтаж актива и восстановление площадки, на которой он располагался;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует существенного периода времени – 6 месяцев и более.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Если Компании предоставляется отсрочка (рассрочка) по оплате основных средств на срок более 1 года, первоначальная стоимость такого актива принимается равной эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами, т.е. приведенной стоимости денежных выплат, которые Компания по условиям договора должна произвести для погашения задолженности перед поставщиком.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно Общество проверяет наличие признаков обесценения основных средств и в случае их выявления определяет их возмещаемую стоимость. Основное средство обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую стоимость.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения нормативных показателей функционирования объекта (например, продление срока его полезного использования и/или повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

- в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев капитализации (увеличение стоимости),
- в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация начисляется линейным способом в течение следующих сроков полезного использования:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	3	20
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	20
Другие виды основных средств	2	25

Срок полезного использования объектов определяется на основе Классификатора основных средств Материнской компании. При наличии фактов, которые свидетельствуют о сроке полезного использования того или иного актива, отличном от срока, указанного в Классификаторе, необходимо устанавливать индивидуальный срок амортизации.

Объект основных средств амортизируется до достижения им ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость и срок полезного использования объектов основных средств пересматриваются по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Для учета составных объектов основных средств применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступило одно из следующих событий:

- классификация актива в качестве предназначенного для продажи или включения его в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи;
- прекращение признания актива.

Компания включает в состав незавершенного строительства суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств.

## 2.7. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Применение способов ведения учета нематериальных активов по МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» не приводит к несоответствию способам учета нематериальных активов согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», применение которого обязательно, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Компания принимает активы к учету в качестве нематериальных, если они отвечают определению нематериального актива (далее – «НМА»), и установленный срок их полезного использования составляет более 12 месяцев.

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее – «ПО») сроком использования не более 12 месяцев в размере 1 000 тыс. руб. и менее разрешается единовременно списывать на расходы периода. Затраты на приобретение ПО сроком использования не более 12 месяцев стоимостью более 1 000 тыс. руб. признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- все затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного собственными силами, включает затраты на материалы, услуги сторонних организаций, прямые затраты трудовых ресурсов, иные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию.

При предоставлении отсрочки платежа за нематериальный актив на срок более 1 года, его первоначальная стоимость принимается равной эквиваленту цены при условии немедленной оплаты, равной приведенной стоимости денежных выплат поставщику по условиям договора.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные самой Компанией, не подлежат признанию в качестве НМА, т.к. их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

Расходы, связанные с приобретением обновлений или доработкой ПО, принимаются к учету в качестве самостоятельного субактива объекта НМА (основного права на ПО) в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Компания на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения объектов нематериальных активов. Порядок проведения теста на обесценение и учета убытков от обесценения активов соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Компания оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным (определенным) или неопределенным.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление амортизации по НМА с конечным (определенным) сроком полезного использования проводится линейным способом.

Сроки полезного использования НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

При отсутствии заключения специалиста применяются общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

- программное обеспечение – 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- прочие НМА – 2 года.

Средний срок полезного использования для лицензий находится в диапазоне от 1 до 20 лет.

При принятии к учету НМА, приобретенному по договору, предусматривающему пролонгацию, при определении СПИ, срок продления учитывается только в том случае, если имеются свидетельства в пользу того, что Компания имеет намерения и сможет получить пролонгацию без дополнительных затрат, значительных в сравнении с будущими экономическими выгодами.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

## **2.8. Учет запасов**

В качестве запасов принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары;
- готовая продукция.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Скидки, премии, бонусы, предоставляемые поставщиками, являются составной частью себестоимости запасов.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в функциональной валюте путем пересчета суммы в иностранной валюте по официальному курсу, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету (дату перехода права собственности).

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и изготовления оборудования, материалов и товаров предусматривает применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счетах учета запасов и оборудования отражается их учетная стоимость. В качестве учетной цены устанавливается цена поставщика. При отсутствии цены в товарно-сопроводительных документах определяется рыночная стоимость поступивших запасов, соответствующая уровню цен, устанавливаемых поставщиками на аналогичные запасы.

Отклонения в стоимости запасов между учетной ценой и их фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения, учтенные на счете 16, по окончании месяца списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) на те же счета, на которых отражен расход соответствующих запасов (на счета учета себестоимости, продаж, обслуживающих хозяйств, счета учета недостач и т.д.). Списание производится пропорционально стоимости отпущенных/списанных запасов. Порядок оценки и списания запасов приводится во внутренних документах Компании.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом средневзвешенной себестоимости по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции запасов в момент отпуска, либо по себестоимости отдельной выбывающей единицы.

С целью снижения трудоемкости учетных работ спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты списываются единовременно на счета учета расходов в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Компании.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по учетной стоимости.

По состоянию на конец каждого отчетного месяца Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости или
- возможной чистой цены продажи.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, Компания создает резерв под снижение стоимости таких запасов, учитываемый в составе строки «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Обесценение запасов до чистой цены продажи за счет создания резерва признается в качестве расходов в составе прибылей и убытков, в том отчетном периоде, в котором было выявлено снижение стоимости запасов.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

## **2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражаются 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;
- отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

## **2.10. Учет доходов**

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

- выручку (доходы от обычных видов деятельности);
- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (прочие доходы).

К выручке (доходу от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- доход от разработки компьютерного программного обеспечения;
- доход от консультативной деятельности и работы в области компьютерных технологий;
- прочие доходы, относящиеся к основным видам деятельности.

К прочим доходам относятся:

- доход от валютных операций с производными финансовыми инструментами;
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

### ***Признание выручки***

Начиная с отчетности за 2021 год, Компания не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в отношении признания выручки, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Компании требованиям Международных стандартов финансовой отчетности и полностью применила положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» к учету договоров с покупателями (выручка).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает единый комплексный подход к определению и признанию выручки по договорам с покупателями.

Основной принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что компания должна признавать выручку при передаче предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое компания ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги.

Компания признает выручку в отношении поставленных товаров и оказанных услуг по договорам с клиентами, если сумма выручки может быть достоверно определена и поступление будущих экономических выгод, связанных с транзакциями, является вероятным. Выручка определяется как справедливая стоимость вознаграждения к получению, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок.

В основном, Компания получает выручку от оказания услуг по разработке компьютерного программного обеспечения, консультативные услуги и работы в области компьютерных технологий.

## **2.11. Учет расходов**

Компания выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж (услуг, связанных с разработкой ПО, реализуемых товаров);
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования;
- материальные расходы
- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- расходы на налоги;
- иные расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются в разрезе элементов затрат.

К прочим расходам относятся:

- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- резерв по сомнительным долгам;
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

## **2.12. Учет кредитов и займов**

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. руб.) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. руб. включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются незначительными (менее 1 000 тыс. руб.), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость квалифицируемого актива или в состав процентов к уплате равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

## 2.13. Учет резервов и оценочных обязательств

В Компании создаются следующие виды резервов под обесценение (снижение стоимости) активов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под снижение стоимости запасов (ежемесячно).

В Компании создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности);
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период (в составе кредиторской задолженности);
- по обязательствам по гарантиям;
- по опционным программам;
- по судебным разбирательствам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод. Компания проводит постоянный мониторинг текущей экономической ситуации на риск невозмещаемости дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги (за исключением финансовых вложений в уставные капиталы дочерних и ассоциированных предприятий), по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений в случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Компания признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

- Оценочные обязательства, созданные в результате событий, связанных с персоналом, ведению операционной хозяйственной деятельностью, отражаются в балансе по строкам долгосрочная или краткосрочная кредиторская задолженность.
- Оценочные обязательства, созданные в результате разбирательств, мероприятий по восстановлению исходного состояния актива, отражаются в балансе по строкам долгосрочные или краткосрочные оценочные обязательства.



## **2.14. Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

## **2.15. Аренда**

В отношении учета и раскрытия информации по тем договорам, где Компания выступает, как арендатор, полностью применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» к учету договоров аренды. Существенных разниц в учете между установленными стандартами ФСБУ и требованиями МСФО нет.

Для договоров, в которых Компания выступает, как арендодатель, и иных ситуациях, Компания применяет стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду (за исключением прав, которыми обладает арендатор по лицензионным соглашениям в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»), в соответствии с которыми у Компании возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. При определении аренды Компания использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компании. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Компании определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Компании по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависящие от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Компанией.

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продлении или расторжении договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве

корректировки актива в форме права пользования или в отчете о прибылях и убытках, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договором аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора. При оценке сроков аренды Компания анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни связанных активов, статистику по расторжению договоров аренды площадок, цикличность смены технологий, рентабельность точек продаж, а также существенность расходов, связанных с расторжением договоров аренды.

Компания не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Административные офисы, склады, гаражи	не менее 3 лет
Оборудование сети	3 года

Активы в форме прав пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

## **2.16. Информация по отчетным сегментам**

Основываясь на текущей структуре управления, Компания определила, что ее деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

## 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АКТИВОВ

## 3.1. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов, а также суммы накопленной амортизации, первоначальной и остаточной стоимости на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности	Прочее	Резерв под обесценение	Итого
Остаток / Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	671 714	39 800	-	711 514
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	( 103 831)	( 4 195)	-	( 108 026)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>567 883</b>	<b>35 605</b>	<b>-</b>	<b>603 488</b>
Начислено / Поступило по первоначальной стоимости в т.ч. НМА, созданные собственными силами	9 981 1 623	10 629 -	- -	20 610 1 623
Восстановлено / Выбыло по первоначальной стоимости	-	-	-	-
Остаток / Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	681 695	50 429	-	732 124
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	( 263 341)	( 13 044)	-	( 276 385)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>418 354</b>	<b>37 385</b>	<b>-</b>	<b>455 739</b>
Начислено / Поступило по первоначальной стоимости в т.ч. НМА, созданные собственными силами	3 412 -	5 020 -	( 413 866) ( 413 866)	( 405 434) ( 413 866)
Восстановлено / Выбыло по первоначальной стоимости	( 288 165)	( 50 429)	365 293	26 699
Остаток / Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	396 942	5 020	( 48 573)	353 389
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	( 251 223)	-	-	( 251 223)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года</b>	<b>145 719</b>	<b>5 020</b>	<b>( 48 573)</b>	<b>102 166</b>

### 3.2. Неисключительные права на использование активов

Неисключительные права на использование активов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	8 133
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	( 2 435)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>5 698</b>
Поступило по первоначальной стоимости	-
Выбыло по первоначальной стоимости	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	8 133
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	( 5 740)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>2 393</b>
Поступило по первоначальной стоимости	3 206
Выбыло по первоначальной стоимости	( 11 339)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	-
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года</b>	<b>-</b>

### 4. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года (тыс. руб.)
Административные офисы	63	11 395	27 133
Оборудование сети	1 915	3 192	-
<b>Арендованные активы, нетто</b>	<b>1 978</b>	<b>14 587</b>	<b>27 133</b>

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за 2024 г., 2023 г. составила 10 245 тыс. руб., 22 999 тыс. руб. соответственно. Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчёте о финансовых результатах.

Поступления активов в форме права пользования в течение 2024, 2023 и 2022 годов составили 21 208 тыс. руб., 10 452 тыс. руб. и 23 115 тыс. руб. соответственно.

Выбытия активов в форме права пользования в течение 2024, 2023 и 2022 годов составили 67 568 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 11 703 тыс. руб. соответственно.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2024, 2023 г. составили 1 055 тыс. руб., 2 940 тыс. руб. соответственно, отражены в составе статьи «Проценты к уплате по договорам аренды» в прилагаемом отчете о финансовых результатах.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по аренде:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
<b>Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в том числе:</b>			
До одного года	1 417	12 271	19 216
Свыше 1 года	1 350	5 989	11 031
<b>Итого потоки денежных средств (недисконтированные)</b>	<b>2 767</b>	<b>18 260</b>	<b>30 247</b>
<b>Обязательства по аренде, в том числе:</b>			
Краткосрочные	2 119	11 559	17 432
долгосрочные	1 325	5 760	10 485
<b>Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря</b>	<b>3 444</b>	<b>17 319</b>	<b>27 917</b>
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	( 2 119)	( 11 559)	( 17 432)
<b>Долгосрочные обязательства по аренде</b>	<b>1 325</b>	<b>5 760</b>	<b>10 485</b>

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### 5.1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств, а также суммы накопленной амортизации, первоначальной и остаточной стоимости на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			Итого
	Офисное оборудование и вычислительная техника	Производственный и хозяйственный инвентарь	Прочее техническое оборудование и машины	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	39 422	473	1 955	41 850
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	( 7 888)	( 143)	( 186)	( 8 217)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>31 534</b>	<b>330</b>	<b>1 769</b>	<b>33 633</b>
Поступило по первоначальной стоимости	7 596	200	4	7 800
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	47 018	673	1 959	49 650
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	( 16 566)	( 324)	( 572)	( 17 462)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>30 452</b>	<b>349</b>	<b>1 387</b>	<b>32 188</b>
Поступило по первоначальной стоимости	7	-	-	7
Выбыло по первоначальной стоимости	( 47 018)	( 673)	( 1 959)	( 49 650)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	7	-	-	7
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	( 1)	-	-	( 1)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6</b>

## 5.2. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года (тыс. руб.)
Оборудование к установке	-	-	15
Незавершенные капитальные вложения, в том числе:	-	267 402	30
Капитальные вложения в НМА и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности	-	267 402	-
Капитальные вложения в ОС	-	-	30
ИТОГО	-	267 402	45

## 6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года (тыс. руб.)
Прочие внеоборотные активы			
Авансы, выданные на приобретение основных средств, ПО и услуг капитального характера	-	1 422	-
ИТОГО	-	1 422	-

## 7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года (тыс. руб.)
Материалы для проектов	-	2 527 828	912 094
ИТОГО	-	2 527 828	912 094

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов Общество не имело материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

## 8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года (тыс. руб.)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	887	9 783	358 512
ИТОГО	887	9 783	358 512

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Авансы выданные за работы/услуги и имущество	178	43 963	1 071 158
Покупатели и заказчики	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	79 608	57 881	5 748
Проценты по займам выданным	-	-	185
Прочие	75 402	100	99
<b>ИТОГО</b>	<b>155 188</b>	<b>101 944</b>	<b>1 077 190</b>

## 10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>			
Займы выданные	-	-	450 000
<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>450 000</b>

За 2023 год начислены проценты к получению по заемным средствам в сумме 4 839 тыс. руб., которые учтены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

## 11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
<b>Денежные эквиваленты</b>			
Текущие счета в банках	369	1 055	58 802
<b>ИТОГО</b>	<b>369</b>	<b>1 055</b>	<b>58 802</b>

## 12.УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура участников на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлена следующим образом:

	Процент владения		
	2024 год	2023 год	2022 год
Компания 1	100	94	100
Физическое лицо	-	6	-
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Уставный капитал Общества на дату создания составил 70 000 тыс. руб. путем внесения денежных средств.

Общим собранием участников ООО «РЕД СЕКЬЮРИТИ» приняты решения об увеличении Уставного капитала и внесении дополнительного вклада Общества неденежными средствами (исключительные права в полном объеме на результаты интеллектуальной деятельности, представляющих собой программы для ЭВМ):

Номер и дата Протокола	Уставный капитала, тыс. руб.	Добавочный капитал, тыс. руб.
15/21 от 29 декабря 2021 года	До 576 117	-

В соответствии с ст. 170 и 171 Налогового Кодекса Добавочный капитал в сумме 60 954 тыс. руб. создан от восстановления налога на добавленную стоимость переданного имущества в качестве вклада в Уставный капитал. В 2024 году в целях финансирования операционной деятельности увеличен Добавочный капитал на сумму 350 000 тыс. руб. на основании Решения единственного участника Общества №05/24 от 04.10.2024 и №06/24 от 08.11.2024.

На 31 декабря 2024 года Уставный и Добавочный капитал составили 576 117 тыс. руб. и 335 554 тыс. руб. соответственно. На 31 декабря 2023, 2022 года Уставный и Добавочный капитал составили 576 117 тыс. руб. и 60 954 тыс. руб. соответственно.

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составляет 323 869 тыс. руб., 152 975 тыс. руб. и 483 264 тыс. руб. соответственно.

## 13.ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлены следующим образом:

### Расчеты по займам полученным, включая проценты

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
<b>Материнская компания</b>			
Займ полученный краткосрочный	-	-	-
Займ полученный долгосрочный	2 000	609 500	-
Проценты по полученному долгосрочному займу	12	31 767	-
<b>ИТОГО</b>	<b>2 012</b>	<b>641 267</b>	<b>-</b>

В 2022 материнской компанией предоставлены заемные средства сроком возврата 23.12.2023г. В 2023 году было подписано дополнительное соглашение о продлении срока займа до 31.12.2026 г.

За 2024, 2023 год по заемным средствам были начислены и отражены затраты (проценты) в составе строки «Проценты к уплате» на общую сумму 112 249 тыс. руб., 23 408 тыс. руб. соответственно.



#### 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года (тыс. руб.)
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	12 226	70 417	34 811
в т.ч. оценочные обязательства под оказанные услуги	2 015	3 830	3 423
Задолженность по налогам и сборам		1 578	469 288
Задолженность перед персоналом	34 922	71 429	56 417
в т.ч. оценочное обязательство на выплату премий	34 912	53 375	48 592
в т.ч. оценочное обязательство на оплату отпусков	9	7 490	7 793
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	196	64	-
Прочие		-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>47 344</b>	<b>143 488</b>	<b>560 516</b>

#### 15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года (тыс. руб.)
<b>Долгосрочные оценочные обязательства</b>			
Обязательство на выплаты по программам мотивации	-	578	646
<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>578</b>	<b>646</b>
<b>Краткосрочные оценочные обязательства</b>			
Обязательство на выплаты по программам мотивации	3 875	8 714	4 630
<b>ИТОГО</b>	<b>3 875</b>	<b>8 714</b>	<b>4 630</b>

#### 16. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2022 г. от материнской компании Обществом получен аванс на поставку оборудования и предоставление ПО. Контрактные обязательства на 31 декабря 2023, 2022 года составляют 2 450 000 тыс. руб. В 2024 году авансов не поступало.

#### 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

По итогам 2023, 2022 года Обществом соблюдены условия предоставления льготной ставки по налогу на прибыль – 0%. В 2024г доля целевой выручки от ИТ-деятельности составила менее 70%, в связи с чем льготная ставка по налогу на прибыль не сохранилась.

Расчет временных разниц по отложенным налогам балансовым методом на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)			
Отложенный налог по источникам образования, 20%	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Нематериальные активы	39 464	-	-
Основные средства	( 6)	-	-
Активы в праве пользования	( 1 978)	-	-
Налог на добавленную стоимость	( 422)	-	-
Дебиторская задолженность	525	-	-
Задолженность по аренде	3 444	-	-
Кредиторская задолженность	40 812	-	-
Налоговый убыток	699 553	-	-
Прочие оборотные активы	10	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>781 402</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Отложенный налог 20%</b>	<b>156 280</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Отложенный налог 5%</b>	<b>39 070</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности в нетто оценке.

Изменение отложенного налога за 2024 г., 2023 г. представлено следующим образом:

(тыс. руб.)		
	За 2024 год	За 2023 год
<b>Отчет о финансовых результатах, строка «Налог на прибыль»</b>	<b>195 350</b>	<b>-</b>
в т.ч. текущий налог на прибыль	-	-
отложенный налог на прибыль	195 350	-
<i>в т.ч. в связи с началом применения в 2024 году ставки налога на прибыль 20%</i>	156 280	-
<i>в т.ч. в связи с изменением с 2025 года ставки налога на прибыль</i>	39 070	-
<b>Прочее</b>	<b>10</b>	<b>( 295)</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>195 360</b>	<b>( 295)</b>

## 18. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(тыс. руб.)		
Доходы по обычным видам деятельности	За 2024 год	За 2023 год
Доходы от разработки и технической поддержки программного обеспечения	69 422	135 320
Доходы от продажи оборудования и ПО	3 402 485	-
<b>ИТОГО</b>	<b>3 471 907</b>	<b>135 320</b>

## 19. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	(тыс. руб.)	
Расходы по обычным видам деятельности	За 2024 год	За 2023 год
Затраты на оплату труда	230 759	166 486
Отчисления на социальные нужды	79 354	4 802
Амортизация	88 893	203 209
в т.ч. активов в праве пользования	10 245	22 599
Материальные затраты	2 624 986	6 226
Прочие затраты	40 235	16 946
в т.ч. расходы на консультации и обучение	4 134	6 847
в т.ч. расходы добровольное страхование	1 910	3 903
<b>ИТОГО</b>	<b>3 064 227</b>	<b>397 669</b>

## 20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	(тыс. руб.)	
Прочие доходы	За 2024 год	За 2023 год
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	2 787	-
Доходы от реализации и выбытия основных средств	10 712	-
Доход от продажи, выбытия и списания прочего имущества	572	-
Прочие	-	132
<b>ИТОГО</b>	<b>14 071</b>	<b>132</b>

## 21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	(тыс. руб.)	
Прочие расходы	За 2024 год	За 2023 год
Расходы по оплате банковских услуг	72	499
Возмещение НДС за счет собственных средств	881	847
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	44 810
Расходы от выбытия вложений во внеоборотные активы	312 542	-
Расходы от прочего выбытия НМА	243 861	-
Резерв под снижение стоимости НМА	48 573	-
Расходы от прочего списания запасов	1 331	-
Прочие	253	112
<b>ИТОГО</b>	<b>607 513</b>	<b>46 268</b>

## 22. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ (КУРСЫ ВАЛЮТ)

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

## 23.РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

За 2024, 2023 и 2022 год получен убыток в размере 103 706 тыс. руб., 330 289 тыс. руб. и 206 494 тыс. руб. соответственно.

В соответствии с Уставом начислен Резервный капитал в сумме 2 634 тыс. руб.

Решения о распределении прибыли Общества в 2024 и 2023 годах не принимались.

## 24.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются материнская компания с долей владения более 50% в уставном капитале Общества, основной управленческий персонал обществ, компании под общим контролем материнской компании и компании, косвенно контролирующей общество.

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

### 24.1. Операции со связанными сторонами – из ф-ла Выплаты

#### 24.1.1. Вознаграждение лицам, осуществляющим полномочия исполнительного органа

	За 2024 год	За 2023 год
(тыс. руб.)		
Заработная плата	18 260	24 286
Мотивационная программа	4 550	2 955
Страховые взносы	3 089	194
<b>ИТОГО</b>	<b>25 899</b>	<b>27 435</b>

#### Обязательства по вознаграждениям по программам мотивации и премиям

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)			
Долгосрочные вознаграждения	-	578	-
Краткосрочные вознаграждения	3 875	8 714	4 598
<b>ИТОГО</b>	<b>3 875</b>	<b>9 292</b>	<b>4 598</b>

#### 24.1.2. Проценты к получению по займам выданным

	За 2024 год	За 2023 год
(тыс. руб.)		
Материнская компания	-	4 839
<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>4 839</b>

#### 24.1.3. Проценты к уплате по займам полученным

	За 2024 год	За 2023 год
(тыс. руб.)		
Материнская компания	112 249	23 408
<b>ИТОГО</b>	<b>112 249</b>	<b>23 408</b>

#### 24.1.4. Проценты к уплате по договорам аренды

	За 2024 год	За 2023 год
		(тыс. руб.)
Материнская компания	601	2 940
Компании под общим контролем	454	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 055</b>	<b>2 940</b>

#### 24.1.5. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

	За 2024 год	За 2023 год
		(тыс. руб.)
Материнская компания	4 532	7 451
Компании под общим контролем	2	95
Другие связанные стороны	87	889 245
<b>ИТОГО</b>	<b>4 621</b>	<b>896 791</b>

#### 24.1.6. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

	За 2024 год	За 2023 год
		(тыс. руб.)
Материнская компания	3 471 907	124 563
Компании под общим контролем	-	-
Другие связанные стороны	-	10 757
<b>ИТОГО</b>	<b>3 471 907</b>	<b>135 320</b>

### 24.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

#### 24.2.1. Займы выданные, включая задолженность по процентам

См. п. 11.

#### 24.2.2. Займы полученные, включая задолженность по процентам

См. п. 14.

#### 24.2.3. Дебиторская задолженность

Вид расчетов	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
			(тыс. руб.)
Материнская компания	-	1 419	1 621
Аванс выданный	-	1 419	1 621
Другие связанные стороны	-	42 487	1 042 587
Аванс выданный	-	-	609 092
Аванс выданный, в т.ч. Капитального характера	-	42 487	433 495
<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>43 906</b>	<b>1 044 208</b>

#### 24.2.4. Кредиторская задолженность

Вид расчетов	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Материнская компания	375	1 873	2 092
Приобретение услуг	375	1 873	2 092
Компании под общим контролем	2	-	-
Приобретение услуг	2	-	-
Другие связанные стороны	-	61 667	1 103
Приобретение услуг	-	61 667	1 103
ИТОГО	377	63 540	3 195

#### 24.2.5. Контрактные обязательства

См. п. 16.

#### 24.2.6. Обязательство по аренде

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Материнская компания	3 444	17 319	27 917
ИТОГО	3 444	17 319	27 917

### 25. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Совет директоров не образован. В соответствии с Уставом Общества его полномочия исполняет Общее собрание участников (единственный участник).

Генеральный директор Общества действует на основании Устава.

### 26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, 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.

В ходе своей обычной деятельности Компания может быть участником судебных, налоговых и таможенных споров, а также может становится объектом различных исков и претензий. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Компания осуществляет деятельность.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

## 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России раскрыты в разделе 1.2 Пояснений

Кроме того, с даты составления бухгалтерской отчетности произошли изменения курсов валют, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации.

Дата \ Валюта	USD	EUR	CNY
с 31.12.2024	101,6797	106,1028	13,4272
на текущую дату: 28.03.2025	83,8347	90,5441	11,4970

Руководитель

\_\_\_\_\_ Вассунов И.А.

«28» марта 2025 г.