

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИНСИСТ ИС» за 2024 год.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ИНСИСТ ИС» (далее – «Общество») зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 18 августа 2022 года.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1227700504569.

Юридический и фактический адрес 124460, г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Силино, г Зеленоград, пр-кт Генерала Алексеева, дом 42, строение 1, этаж 2, помещение 1/1, ком. 58

ООО «ИНСИСТ ИС» не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность сотрудников в 2024г. и 2023г. составила 5 и 1 человек.

соответственно.

Основными видом деятельности Общества являются следующие вид услуг/работ:

- Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечение.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Обществе 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.

Ведение бухгалтерского, налогового учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляет сторонняя компания на основании договора.

Приказом руководителя ООО «ИНСИСТ ИС» от 29 декабря 2023 года № П/ИНС-23/2912/1 в Обществе утверждена учетная политика.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций используется Рабочий план счетов Общества.

Рабочий план счетов содержит уровни аналитики, типовые справочники, необходимые для ведения учета и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства, в области бухгалтерского учета, а также согласно требованиям управленческого учета.

В целях налогового и управленческого учета Общество может вводить дополнительные уровни аналитики.

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года в соответствии с приказом руководителя ООО «ИНСИСТ ИС» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 18 сентября 2024 года № П/ИНС-24/1809/1

2.4. Методические аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет основных средств

Основные средства (далее также «ОС») – это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
- предполагаются к использованию в течение более чем 12 месяцев.

Первоначальная стоимость/себестоимость – сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств или справедливая стоимость другого возмещения, переданного за актив, на момент его приобретения или сооружения.

Общество классифицирует основные средства по следующим группам:

- Земельные участки и объекты природопользования;
- Здания;
- Сооружения;
- Прочее техническое оборудование и машины;
- Офисное оборудование и вычислительная техника;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Прочие ОС.

В момент первоначального признания Общество оценивает основные средства по первоначальной стоимости.

В себестоимость основных средств при первоначальной оценке входят:

покупная цена (в т.ч. импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок),

все прямые затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства, в том числе:

затраты на подготовку площадки,

затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные со строительством или приобретением объекта основных средств,

затраты на доставку, хранение, установку и монтаж,

выплаты за оказанные профессиональные услуги, связанные с приобретением объекта.

оценка будущих затрат на демонтаж актива и восстановление площадки, на которой он располагался,

затраты по займам, подлежащие капитализации.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения состояния объекта, которое характеризуется продлением срока его полезного использования и/или повышением производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей. Следовательно, такие затраты приводят к получению Обществом дополнительных будущих экономических выгод от использования объекта основных средств.

К числу ситуаций, приводящих к увеличению первоначальной стоимости основных средств, Общество относит достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию.

Амортизация начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к учету в составе основных средств, и начисляется в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает.

Общество начисляет амортизацию основных средств линейным способом исходя из сроков полезного использования каждой группы основных средств, которые рассчитываются на основе следующих факторов:

- ожидаемый срок использования объекта;
- ожидаемый физический износ объекта, который зависит от факторов производства и эксплуатации объекта;
- моральный износ объекта в силу перемен или улучшений в производственном процессе или изменений рыночного спроса на продукт или услуги, предоставляемые данным объектом;
- юридические и другие ограничения на использование объекта, такие, например, как срок окончания соответствующего договора аренды.

Начисление амортизации прекращается с 1-ого 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.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива в связи с тем, что от него больше не ожидается поступления будущих экономических выгод.

Также актив должен быть списан с баланса как объект основного средства при реклассификации в актив, предназначенный для продажи.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи сторонним организациям и физическим лицам;
- передачи в финансовую аренду;
- безвозмездной передачи в пользу третьих лиц;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный капитал других компаний;
- в иных случаях.

Доходы или расходы, возникающие в связи со списанием объекта основных средств, включаются в состав прибыли или убытка при списании объекта и определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта.

Доходы и расходы от выбытия ОС зачисляются в *состав не операционных (прочих) доходов и расходов*.

При продаже ОС по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, стоимость ОС, переданных обществом, определяется на основании *их остаточной стоимости*.

Бухгалтерский учет запасов

Запасы – активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности (товары); или
- находящиеся в процессе производства для такой продажи (готовая продукция, давальческое сырье); или
- находящиеся в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Стоимость оборудования к установке, комплектующих и материалов, которые будут использованы для строительства или модернизации объектов основных средств, отражается в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов установить, что материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Товары отражаются в бухгалтерском учете организации на счете 41 «Товары» по покупной стоимости.

При первоначальном признании Общество оценивает запасы по фактической себестоимости приобретения или изготовления, которая складывается из всех затрат, понесенных Обществом в связи с приведением запасов в их текущее состояние и местоположение.

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (за вычетом торговых скидок), - учетная стоимость;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;
- импортные таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- затраты за услуги транспорта по доставке запасов до места использования, на погрузку-разгрузку;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Фактическая себестоимость запасов, полученных организацией по договору **дарения или безвозмездно**, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей справедливой (*рыночной*) стоимости.

Расходы по уплате процентов по заемным средствам до принятия указанных запасов к бухгалтерскому учету не увеличивают стоимость таких запасов, если заемные средства были привлечены для приобретения этих запасов. Расходы в виде процентов по заемным средствам после принятия запасов к бухгалтерскому учету включаются в состав прочих расходов.

Поставки материалов, по которым **не поступили расчетные документы**, оцениваются по стоимости единицы согласно договору с поставщиком, в случае отсутствия договора - **по рыночной цене** на дату принятия к учету.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии они оцениваются по *методу ФИФО*.

Бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения, определенного по условиям договора. Краткосрочная и долгосрочная дебиторская/кредиторская задолженность подлежат обособленному представлению в бухгалтерском балансе. В связи с этим Общество реклассифицирует долгосрочную задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до даты ее погашения остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается тогда, когда Общество становится стороной по договору, приводящему к возникновению у нее прав требования на получение возмещения (в виде денежных средств, иных финансовых или нефинансовых активов, уменьшения будущих обязательств).

Торговая и прочая дебиторская задолженность возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг), другим договорам, в момент признания Обществом выручки от реализации этих товаров (работ, услуг) при условии, что покупателями и заказчиками не была произведена их полная оплата.

Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом, задолженность по расчетам по налогам и сборам.

Торговая и прочая кредиторская задолженность признается тогда, когда Общество становится стороной договора, по которому у нее возникает обязательство передать другой стороне возмещение в виде денежных средств, иных финансовых или нефинансовых активов.

Торговая и прочая кредиторская задолженность возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг), другим договорам, в момент перехода к Обществу существенных рисков и выгод, связанных с владением товарами (работами, услугами), при условии, что они не были оплачены Обществом в порядке предварительной оплаты.

Бухгалтерский учет кредитов и займов полученных

Общество признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда оно становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Датой первоначального признания является:

- для кредитов, овердрафтов и займов – дата фактического получения денежных средств.
- Справедливая стоимость кредита/ займа при первоначальном признании определяется как сумма фактически полученных Обществом денежных средств.
- На каждую последующую отчетную дату после первоначального признания кредиты и займы полученные отражаются в отчете о финансовом положении по фактической стоимости, представляющей собой остаток задолженности по кредитам или займам (разницу между полученной суммой кредита/займа за вычетом сумм платежей, произведенных Обществом в оплату основной суммы долга).

Затраты по займам – процентные и другие, в т.ч. дополнительные расходы, которые Общество несет в связи с получением заемных средств.

Общество использует следующий порядок учета затрат по займам:

- процентные затраты по займам, возникающие в связи с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива с учетом положений, описанных ниже;
- прочие затраты по займам относятся на финансовые расходы в составе прибылей и убытков в периоде их возникновения.

Дополнительные затраты, которые Общество несет с целью/в связи с получением заемных средств (затраты на юридические, консультационные и иные аналогичные расходы), одновременно относятся на прочие операционные расходы в периоде их возникновения.

Бухгалтерский учет доходов организации

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

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

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

- торговой деятельности;
- выполнения работ (строительно-монтажные, настройка оборудования, работы в области информационных технологий и т.д.);
- сервиса (ремонта и технического, сервисного обслуживания оборудования)
- оказания услуг по сдаче имущества в аренду и посреднической деятельности;
- производственной деятельности;
- интеграторских услуг.

Общество признает выручку, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара (т.е. актива) покупателю, при соблюдении всех критериев признания. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Оценка «по проценту завершения (степени выполнения работ)».

При оценке степени выполнения работ по договору Общество в зависимости от характера договора использует подход, который обеспечивает надежную оценку выполненной работы и включает в себя:

- отчеты о выполненной работе;

- расчетное количество услуг, предоставленных на дату отчетности, в процентах к общему объему услуг;
- пропорциональное соотношение затрат по договору, понесенных на дату составления отчета, к оценочной величине общих затрат по сделке.

Бухгалтерский учет расходов организации

Элементы финансовой отчетности, соответствующие определению расходов, подлежат признанию, если одновременно выполняются два условия:

- отток экономических выгод является вероятным;
- сумма оттока экономических выгод может быть надежно оценена.

В соответствии с принципом начисления расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической передачи денежных средств.

Общество выделяет следующие основные виды расходов (по функции затрат):

- себестоимость продаж (реализуемых товаров, выполняемых работ, услуг сервиса);
- административные расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие операционные расходы;
- не операционные расходы.

Общество относит к себестоимости прямые расходы, непосредственно связанные с процессами выполнения/оказания работ/услуг, продаж товаров.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- себестоимость товаров;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования;
- амортизация нематериальных активов, в соответствии с порядком распределения начисленной амортизации;
- амортизация ОС, в соответствии с порядком распределения начисленной амортизации;
- аренда автотранспортных средств;
- ГСМ;
- доставка ТМЦ;
- командировочные расходы;
- услуги подрядных организаций;
- расходы по сервисному обслуживанию оборудования Заказчиков;
- производственные материалы;
- ремонт и обслуживание основных средств производственного назначения;
- тестирование оборудования;
- прочие виды страхования;
- резерв по стандартной гарантии;
- резерв по расширенной гарантии;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим, административным и прочим операционным расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;

- представительские расходы;
- оплата труда административного, административно-производственного и коммерческого персонала;
- техническое обслуживание и ремонт;
- коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- административно-управленческие расходы;
- аренда земли, помещений непроизводственного характера, не подлежащая капитализации;
- юридические, нотариальные, аудиторские услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обеспечение условий труда, обучение, матпомощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и иные аналогичные расходы);
- командировочные расходы;
- отчисления в резерв универсального обслуживания (если применимо);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на доставку ТМЦ заказчику;
- операционные налоги;
- иные расходы.

Коммерческие и административные расходы, признанные в текущем месяце, ежемесячно в полной сумме относятся на себестоимость путём списания на субсчета счета 90: 90.07 и 90.08 соответственно.

Не операционные доходы и расходы

К не операционным доходам и расходам относятся:

- доходы и расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход (убыток) от участия в уставных капиталах других организаций;
- положительные или отрицательные курсовые разницы;
- эффект (прибыль или убыток) от продажи основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- доходы от восстановления ранее признанного резерва под обесценение активов;
- доходы и расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации;
- доходы, связанные с возмещением причиненных Обществу убытков, суммы штрафов/пеней, причитающихся к получению;
- иные доходы и расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Расходы по штрафам и пеням по уплате налогов признаются в момент вынесения судом решения об их взыскании или признания их Обществом, в соответствующей сумме.

Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций, причитающихся к уплате за нарушения условий договорных или долговых обязательств (кроме пеней и штрафов по налогам), принимаются к учету в суммах, признанных должником в установленном соглашением сторон порядке, и признаются в бухгалтерском учете в периоде признания выручки/затрат как уменьшение соответствующих статей доходов/расходов.

Учет по договорам аренды

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду, в соответствии с которыми у Общества 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 Общество 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 с использованием ставки дисконтирования. В качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если она может быть легко определена, в противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве операционных расходов, когда понесены Обществом.

Оценка права пользования активом (ППА) производится по фактической стоимости.

Фактическая стоимость ППА включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде (ОПА);
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) обеспечительный платеж, если по условиям договора аренды он в полной сумме подлежит зачету в счет арендных платежей.

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.

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается на начисленные проценты, уменьшается на сумму арендных платежей и корректируется на сумму переоценки/модификации договора аренды.

Проценты по обязательству по аренде после даты начала аренды признаются в составе не операционных расходов.

Бухгалтерский учет нераспределенной прибыли

В соответствии с Планом счетов нераспределенная прибыль учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Распределение прибыли производится в соответствии с уставными (учредительными) документами.

Бухгалтерский учет собственного капитала

Изменение величины уставного капитала (уменьшение или увеличение) производится по решению участников с соблюдением всех действий, предусмотренных законодательством. Основанием для бухгалтерских записей по счету 80 «Уставный капитал» являются внесенные и зарегистрированные в установленном порядке изменения в учредительные документы.

По решению участников Общество формирует резервный капитал за счет чистой прибыли. Движение средств резервного капитала учитываются на счете 82 «Резервный капитал».

Движение средств добавочного капитала учитываются на счете 83 «Добавочный капитал». В составе добавочного капитала Общества могут быть приняты:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- прочие статьи добавочного капитала.

Уменьшение добавочного капитала может быть за счет средств, направленных на увеличение уставного капитала.

Отложенный налог на прибыль

Под отложенными налогами понимаются суммы налога на прибыль, подлежащие оплате, либо причитающиеся к возмещению в будущих периодах, и образовавшиеся в результате:

- временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенный налог не возникает вследствие существования постоянных разниц между данными бухгалтерского и налогового учета. Постоянные разницы влияют только на тот период, в котором они возникают, и не отражаются отдельно в финансовой отчетности – в учете производится запись по начислению текущего налога на прибыль, рассчитанного из налогооблагаемой прибыли, т.е. уже с учетом постоянных разниц.

Для определения суммы отложенных налоговых активов и обязательств используется балансовый метод, предполагающий сравнение балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Сумма отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается путем применения к вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам ставки налога на прибыль, которая:

- соответствует предполагаемому способу возмещения стоимости актива или погашения стоимости обязательства;
- как ожидается, будет действовать в период реализации актива или погашения обязательства, исходя из норм налогового законодательства на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в бухгалтерском балансе свернуто, за исключением случаев, когда предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования: (тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Административные офисы, складские площади, гаражи	224	276	
Арендованные активы, нетто	224	276	

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за 2024 составила 108 тыс. руб., за 2023 год составила 33 тыс. руб. Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчете о финансовых результатах.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2024 и 2023 год составила 36 тыс. руб. и 288 тыс. руб. соответственно и отражены в составе статьи «Проценты к уплате» в прилагаемом отчете о финансовых результатах.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2024 года	2023 года	2022 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные,			
в том числе:			
До одного года	130	119	-
От года до пяти лет	108	220	-
Свыше пяти лет	-	-	-
Итого потоки денежных средств (недисконтированные)	238	339	-
За вычетом эффекта дисконтирования	(5)	(61)	-
Обязательства по аренде, включенные в бухгалтерский баланс, в том числе:			
До одного года	131	85	-
От года до пяти лет	102	193	-
Свыше пяти лет	-	-	-
Итого обязательства по аренде	233	278	-
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(131)	(85)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	102	193	-

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Программы для ЭВМ	-		
Изобретения, промышленные образцы	-		
Товарные знаки (приобретенные)	-		
Прочие права	-		
Капитальные вложения в НМА	14		
Итого	14	-	-

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	2023 года	2022 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	1 243		
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	34		
Итого	1 277	-	-

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Здания	Сооружения и передаточ- ные устройства	Машины и оборудова- ние	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	-	-	-	-	-
Поступление	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-
Поступление	-	-	1 231	137	1 368
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	-	1 231	137	1 368
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2022 года	-	-	-	-	-
Амортизация	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-
	-	-	(100)	(25)	(125)
Амортизация	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	-	(100)	(25)	(125)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	-	1 131	112	1 243

Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Прочие вложения во внеоборотные активы	34	-	-
Итого	34	-	-

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Прочие внеоборотные активы			
Предоплаченные расходы	-	15	-
Актив в форме прав пользования недвижимостью	224	276	-
Итого	224	291	-

7. ЗАПАСЫ

Запасы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Запасы			
Товары для перепродажи	101 937	39 600	-
Затраты в незавершенном производстве	24 719	65 873	-
Итого	126 656	105 473	-

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	812 013	2 268 022	64 301
Поставщики и подрядчики	2 229 096	967 879	23 907
Прочая	24 282	20 329	894
Итого	3 065 931	3 256 230	89 102

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Предоставленные займы			
ООО «ТЕЛЕКОМЛОГИСТИК»	28 650		
Итого	28 650	-	-
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	-		
Итого	28 650	-	-

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	34 185	609 938	1 709
Валютные счета в банках	15 554	20 763	4 083
Итого	49 739	630 701	5 792

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества 10 000 тыс. рублей

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

	Процент владения		
	2024	2023	2022
Бадамшин М.И.	100	100	100
Итого	100	100	100

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Долгосрочные	-	-	-
% по Договору БН от 26.04.2023			
Краткосрочные	270	270	-
Итого	270	270	-

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками	1 466 663	2 831 338	64 259
Авансы полученные	1 864 890	1 073 284	25 489
Задолженность по налогам и сборам	34 068	90 410	4 573
Задолженность перед персоналом	833	100	100
Прочая кредиторская задолженность	18 455	61	-
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	3 384 909	3 995 193	94 421

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024, 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	Резерв на убыток по проектам	Итого (тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-
Увеличение оценочных обязательств	-	-
Уменьшение оценочных обязательств	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-
Увеличение оценочных обязательств	1 411	1 411
Уменьшение оценочных обязательств	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	1 411	1 411

15. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2024 год	2023 год (тыс. руб.)
Выручка от реализации работ и услуг	1 004 660	452 109
Выручка от реализации товара	8 073 177	4 173 387
Итого	9 077 837	4 625 496

	2024 год	2023 год (тыс. руб.)
Себестоимость работ и услуг	1 010 398	333 034
Себестоимость товара	8 078 605	4 231 278
Итого	9 089 003	4 564 312

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2024 год	2023 год (тыс. руб.)
Расходы по обычным видам деятельности		
Себестоимость товаров для перепродажи	8 047 495	4 231 278
Работы/услуги сторонних организаций	1 042 133	332 182
Амортизация	234	33
Затраты на оплату труда	11 708	2 788
Отчисления на социальные нужды	2 596	266
Прочие затраты	4 204	250
Итого	9 108 370	4 566 797

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2024 год	2023 год (тыс. руб.)
Прочие доходы		
Курсовые разницы свернуто		1 460
Прочие доходы	125	14
Итого	125	1 474

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2024 год	2023 год (тыс. руб.)
Прочие расходы		
Курсовые разницы свернуто	52 552	
Доходы (расходы) связанные с продажей (покупкой) валюты свернуто	-	1 689

Прочие расходы	7 487	8 507
Итого	60 039	10 196

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Прибыль до налогообложения	(38 428)	50 620
Условный расход по налогу на прибыль	7 686	(10 124)
Постоянные налоговые расходы:		
прочие	(393)	(113)
Итого	(393)	(113)
Постоянные налоговые доходы:		
прочие	—	—
Итого	—	—

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по арендным обязательствам	—	68
по курсовым разницам в у.е.	6 958	7 446
по незавершенному производству	2 281	—
по оценочным обязательствам и резервам	2 551	—
по процентам по обязательствам	(13)	—
Итого	11 777	7 514
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по доходам будущих периодов	173	—
по курсовым разницам в у.е.	(7 533)	7 832
по основным средствам	53	55
по процентам по обязательствам	(7)	12
Итого	(7 314)	7 900
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	19 091	(386)
Налог на прибыль	(11 798)	(9 851)

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 до 25% величина отложенных налоговых активов и обязательств пересчитана на дату, предшествующую дате начала применения измененной ставки налога на прибыль на основании ПБУ 18/02 и представлена следующим образом:

Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов и обязательств:	
по отложенным налоговым активам	4 823
по отложенным налоговым обязательствам	(147)
Итого	4 676

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства представлены в балансе свернуто.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ИНСИСТ ИС» являются участники Общества и иные контролирующие лица (см. раздел 11 «Уставный капитал») и основной управленческий персонал Общества (см. раздел 22 «Органы управления и контроля»).

Процентный доход по займам выданным

	2024 год	2023 год
ТЕЛЕКОМЛОГИСТИК ООО	1 299	-
Итого	1 299	

	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций		
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	-	-
На оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(28 650)	-
Дивиденды полученные	-	-
Займы, выданные другим организациям		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(28 650)	
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления от продажи собственных акций	-	-
Погашение займов (исключая проценты)	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	-

21. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По итогам 2024 получен убыток 26 459 тыс. руб., по итогам 2023 года получена прибыль 40 383 тыс. руб.

Дивиденды по результатам деятельности Компании в 2024, 2023 годах не начислялись и не объявлялись.

22. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ

В соответствии с Уставом Общества органами управления являются:

Общее собрание участников,
Генеральный директор.

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2024 г.: начислено 2 760 тыс. руб., удержан НДФЛ 359 тыс. руб. Страховые взносы с суммы вознаграждения за 2024 г. составили 564 тыс. руб. (включая взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний).

23. 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.

