

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СТФ КОНСАЛТ» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СТФ КОНСАЛТ» (ООО «СТФ КОНСАЛТ»)

ИНН 9704150369 / КПП 770401001 / ОГРН 1227700420287

Дата регистрации в налоговой инспекции № 4 по г. Москве: 14.07.2022г.

Юридический адрес / фактический адрес:

119435, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Хамовники, пер Большой Саввинский, 11, помещение 3/1/1.

Телефон: (495)787-00-77

Генеральный директор: Кичатова Ольга Вячеславовна

Главный бухгалтер: Иванова Екатерина Анатольевна

E-mail: O.Kichatova@ctf.ru , e.ivanova@ctf.ru

Уставный капитал: 625 000 (шестьсот двадцать пять тысяч) рублей.

Добавочный капитал – 631 500 000 (шестьсот тридцать один миллион пятьсот тысяч) рублей.

Основной вид деятельности: консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22), деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 82.99)

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 – 27 человек.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководством Общества была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей, в том числе из-за влияния международных ограничений.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Организационные положения.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 31.12.2023 № 4.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г, а также действующих положений по бухгалтерскому

учету («ПБУ»), федеральных стандартов по бухгалтерскому учету («ФСБУ») и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная при помощи специализированной программы «1С Предприятие 8.3 (Конфигурации: Бухгалтерия предприятия; Зарплата и управление персоналом)»

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

2.2. Основные средства.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС вне зависимости от их стоимости, за исключением несущественных активов, затраты на приобретение и создание которых отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям его в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном их изменении.

Амортизация основных средств по всем объектам ОС, за исключением тех объектов ОС, которые амортизации не подлежат, начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

2.3. Нематериальные активы (далее – НМА).

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н; ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА)

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022) осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, стоимость которых незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение,

создание и улучшение таких активов признаются расходами периода. К несущественным НМА относятся активы стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Такие НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Учет НМА ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

2.4. Аренда (лизинг).

Учет объектов аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Аренда" утвержденными Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Способ амортизации ППА — линейный.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равной справедливой стоимости предмета аренды.

Если ставка дисконтирования не может быть определена основным способом, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог привлечь заемные средства на срок сопоставимый с договором аренды.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся

неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекает или могла привлечь заемные средства на срок сопоставимый с договором аренды.

При изменении договора аренды классификация объекта пересматривается.

2.5. Запасы.

Учет товарно-материальных ценностей ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

Руководствуясь принципом рациональности и нормами ФСБУ 5/2019, к расходам периода осуществления затрат на приобретение запасов организация относит:

- 1) затраты на приобретение, создание, улучшение активов, стоимость которых незначительна и составляет не более 100 000 (сто тысяч) рублей (далее – незначительные активы);
- 2) запасы для управленческих нужд, прямо не обеспечивающие экономических выгод в будущем

К незначительным активам вне зависимости от срока их использования относятся следующие активы:

- инструменты, инвентарь;
- расходные материалы, используемые при ремонте движимого и недвижимого имущества;
- специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование);
- тара и другие аналогичные объекты.

К запасам для управленческих нужд, прямо не обеспечивающим экономических выгод в будущем, вне зависимости от срока их использования относятся:

- канцелярские товары;
- расходные материалы, используемые при ремонте движимого имущества, используемого для управленческих нужд;
- санитарные, чистящие средства для поддержания нормальных условий труда;
- продукты питания;
- иные аналогичные объекты.

2.6. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/2002, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02.

Краткосрочные депозиты (вклады) сроком менее 3х (трех) месяцев относятся к Денежным эквивалентам и отражаются на балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Доходы, полученные по финансовым вложениям, являются прочими доходами.

2.7. Резерв по сомнительным долгам.

п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99, пункт 70 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н), Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов").

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 000 руб.

2.9. Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков, подлежащая доначислению на отчетную дату, рассчитывается методом МСФО, то есть представляет собой сумму всех причитающихся сотруднику отпускных за накопленные и неиспользованные дни ежегодного отпуска, а также страховых взносов и взносов в ФСС (НС и ПЗ) на отчетную дату.

С 01.01.2025 года Общество прекращает начисление резерва по ежегодным отпускам для целей налога на прибыль, в связи с чем остаток неиспользованного резерва по ежегодным отпускам для целей налога на прибыль восстанавливается, что приводит к возникновению отложенного налогового актива на 31.12.2024.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется балансовым методом на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, с учетом корректировок по отложенным налогам.

2.11. Доходы и расходы.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на Прямые и Косвенные. К косвенным расходам относятся административно-управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, которые отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В качестве прямых расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, для целей бухгалтерского учета учитываются такие расходы, как расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (включая премиальные выплаты), включая страховые взносы во внебюджетные фонды, расходы по аренде, коммунальные платежи, услуги связи (корпоративная связь), ДМС, информационная поддержка (Консультант-плюс и пр.), консультационные услуги, услуги ИТ (хостинги, ssl и т.д.),

командировочные и представительские расходы, расходы на компенсацию использования автомобилей в служебных целях.

2.12. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты.

п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

2.14. Бухгалтерская отчетность.

Общество применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Бухгалтерский баланс

Активы и обязательства, срок погашения (обращения) по которым составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, представляются как краткосрочные. Иные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Отчет о финансовых результатах

Прочие доходы и расходы отражаются организацией в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением следующих операций:

- по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- покупке/продаже валюты;
- выбытию основных средств.

3. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок.

В учетную политику Общества на 2024 год не вносились существенные изменения и дополнения, оказывающие влияние на порядок признания доходов (расходов), активов и обязательств.

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Уровень существенности ошибок и показателей определяется в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2024 год

Количественные критерии уровня существенности устанавливаются в следующих размерах: существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению статьи бухгалтерской отчетности на 5 и более процентов.

Общество провело инициативный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, по результатам которого выявило и исправило ошибки, связанные с классификацией расходов (в частности себестоимость, управленческие и прочие), а также методологией начисления резерва по неиспользованным ежегодным отпускам, которые привели к изменениям следующих показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

Отчет о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Статья отчетности	2023 год		
	после изменений	до изменений	изменение (до-после)
Выручка (стр 2110)	669 592	669 592	-
Себестоимость продаж (стр 2120)	(830 698)	(824 854)	(5 844)
Валовая прибыль (стр 2100)	(161 106)	(155 262)	(5 844)
Управленческие расходы (стр 2220)	(71 675)	(58 500)	(13 175)
Прибыль (убыток) от продаж	(232 781)	(213 762)	(19 019)
Проценты к получению	14 760	14 760	-
Проценты к уплате	(3 062)	(3 062)	-
Прочие доходы	256	3 309	(3 053)
Прочие расходы	(250)	(22 322)	22 072
Прибыль (убыток) до налогообложения	(221 077)	(221 077)	-
Налог на прибыль	(7 090)	(7 090)	-
текущий налог	(6 982)	(6 982)	-
отложенный налог	(108)	(108)	-
Прочее	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	(228 167)	(228 167)	-

3.2. Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» ретроспективно в упрощенном порядке. Таким образом, были проведены следующие корректировки:

- (1) списаны с баланса несущественные НМА и скорректирован совокупный финансовый результат за 2023 год (строка 2520) на сумму 72 тыс. рублей. Таким образом, совокупный финансовый результат за 2023 год составляет 228 239 тыс. рублей.
- (2) НМА в виде неисключительных прав на компьютерные программы сроком более 12 месяцев были переклассифицированы из состава Прочих внеоборотных активов (строка 1190) в состав НМА (строка 1110) на сумму 724 тыс. рублей.

Бухгалтерский баланс

(тыс. руб.)

Статья отчетности	На 31.12.2023		
	после изменений	до изменений	изменение (до-после)
Актив			
Нематериальные активы (стр 1110)	724	-	724
Основные средства (стр 1150)	25 384	25 384	-

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2024 год

Отложенные налоговые активы (стр 1180)	4 160	4 160	-
Прочие внеоборотные активы (стр 1190)	-	796	(796)
Итого Внеоборотные активы (стр 1100)	30 268	30 370	(72)
Налог на добавленную стоимость (стр 1220)	772	772	-
Дебиторская задолженность (стр 1230)	88 344	88 344	-
Денежные средства и денежные эквиваленты (стр 1250)	284 303	284 303	-
Прочие оборотные активы (стр 1260)	2 383	2 383	-
Итого Оборотные активы (стр 1200)	375 802	375 802	-
Баланс (стр 1600)	406 070	406 142	(72)
Пассив			
Уставный капитал (стр 1310)	625	625	
Добавочный капитал (стр 1350)	331 500	331 500	
Нераспределенная прибыль (стр 1370)	(227 447)	(227 375)	(72)
Итого Капитал и резервы (стр 1300)	104 678	104 750	(72)
Отложенные налоговые обязательства (стр 1420)	4 244	4 244	-
Прочие обязательства (стр 1450)	6 790	6 790	-
Итого Долгосрочные обязательства (стр 1400)	11 034	11 034	-
Кредиторская задолженность (стр 1520)	37 204	37 204	-
Оценочные обязательства (стр 1540)	253 154	253 154	-
Итого Краткосрочные обязательства (стр 1500)	290 358	290 358	-
Баланс (стр 1700)	406 070	406 142	(72)

Отчет о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Статья отчетности	2023 год		
	после изменений	до изменений	изменение (до-после)
Чистая прибыль (убыток) (стр 2400)	228 167	228 167	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр 2520)	(72)	-	(72)
Совокупный финансовый результат периода (стр 2500)	(228 239)	(228 167)	(72)

4. Раскрытие статей отчетности.

4.1. Основные средства.

Движение по основным группам ОС за 2024 год в тысячах рублей представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Основные средства	40 295	1 795	(349)	41 741
Здания	31 657	54		31 711
Офисное оборудование	8 638	1 741	(349)	10 030
Накопленная амортизация	(14 911)	(14 138)	240	(28 809)
Здания	(13 315)	(11 621)		(24 936)
Офисное оборудование	(1 596)	(2 517)	240	(3 873)
Итого:	25 384	(12 343)	(109)	12 932

По группам здания отражена остаточная стоимость вложений в арендованные основные средства. Договор аренды нежилого помещения заключен с ООО «Проперти Менеджмент» № СВ_02/07-2022 от 21 июля 2022г. сроком на 3 года по адресу: Москва, Большой Саввинский пер., дом 11. В июле 2023 года были пересмотрены условия договора аренды в связи с чем было увеличено право пользования активом.

Переоценка основных средств на 31 декабря 2024 года не проводилась. Срок полезного использования основных средств (офисного оборудования) не пересматривался.

4.2. Нематериальные активы.

Движение по НМА за 2024 год в тысячах рублей представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
НМА	724	-	-	724
Накопленная амортизация	-	(75)	-	(75)
Итого:	724	(75)	-	649

4.3. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность в тысячах рублей на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Задолженность покупателей и заказчиков	21 900	68 700
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	3 516	3 016
Налоги и сборы	1 645	13 221
Расчеты с подотчетными лицами	5	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 702	3 407
Итого:	31 768	88 344

Прочая дебиторская задолженность в основном состоит из аванса по добровольному страхованию, перечисленного связанной стороне (см. 4.14.3 Пояснений).

В связи с введением нового порядка учета и уплаты Единого налогового платежа (ЕНП) Общество отражает задолженность по налогам/взносам, по которым не были поданы уведомления и налоговые декларации/расчеты до конца отчетного периода, как задолженность по соответствующему налогу/взносам, а в случае подачи досрочного уведомления на уплату налога как погашение задолженности по соответствующему налогу/взносам. В составе «Налоги и сборы» отражен положительный баланс по Единому налоговому счету (ЕНС) в ФНС.

На основании данных проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности у Общества отсутствуют сомнительные долги. Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не формировался. По части договоров, по которым предусмотрена отсрочка по оплате, имеются обеспечительные платежи.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства в тысячах рублей на 31 декабря 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Денежные средства на счетах в банках	5 473	2 268
Денежные средства в кассе	2	35
Денежные эквиваленты, в том числе:		
Депозитные счета в банках на срок не более 3х месяцев	185 000	282 000
Итого:	190 475	284 303

4.5. Прочие оборотные и внеоборотные активы.

Прочие оборотные и внеоборотные активы в тысячах рублей на 31 декабря 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Прочие оборотные активы	1 805	2 383
в том числе:		
Неисключительные права на программное обеспечение	1 805	2 383

Прочие внеоборотные активы были переклассифицированы в нематериальные активы в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024 г. (см. п. 3.2 Пояснений).

Приобретенные Обществом неисключительные права на программное обеспечение сроком менее 12 месяцев не удовлетворяют критериям НМА и учитываются в составе Прочих оборотных активов.

4.6. Уставный капитал.

Структура уставного капитала Общества в тысячах рублей на 31 декабря 2024 и 2023 года представлена следующим образом (см. ниже).

ООО «Корпоративный центр Икс 5» реорганизовано в форме преобразования в ПАО «Корпоративный центр Икс 5» с 01.07.2024 г.

	На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года	
	Размер доли	Стоимость доли	Размер доли	Стоимость доли
(1) ООО «Альфа Инвестиции»	14%	87,5	14%	87,5
(2) АО «Альфа-Банк»	14%	87,5	14%	87,5
(3) ООО «АС Холдинг»	14%	87,5	14%	87,5
(4) ПАО «Корпоративный центр ИКС 5»	14%	87,5	14%	87,5
(5) Косоков Андрей Николаевич	16%	100	16%	100
(6) ООО «Первая Инвестиционная Компания»	14%	87,5	14%	87,5
(7) ООО УК «Росводоканал»	14%	87,5	14%	87,5
Итого:	100%	625	100%	625

4.7. Прочие долгосрочные обязательства.

В составе прочих долгосрочных обязательств отражены обязательства по аренде с учетом процентов по аренде. Обязательства представлены в тысячах рублей на 31 декабря 2024 и 2023 года следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Арендные обязательства с учетом процентов по аренде	-	6 790
* справочно проценты по аренде	-	*(963)
Итого:	-	6 790

* Справочные данные приведены дополнительно и не участвуют в расчетах итогового показателя.

Срок окончания договора аренды нежилого помещения, заключенного с ООО «Проперти Менеджмент» № СВ_02/07-2022 от 21 июля 2022г. сроком на 3 года по адресу: Москва, Большой Саввинский пер., дом 11 истекает в июле 2025 года, то есть менее чем через 12 месяцев, поэтому арендные обязательства с учетом процентов по аренде переведены в состав краткосрочной кредиторской задолженности.

4.8. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Краткосрочная кредиторская задолженность в тысячах рублей на 31 декабря 2024 и 2023 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Поставщики и подрядчики	1 467	1 404
Налоги и сборы	22 591	24 161
Задолженность подотчетных лиц	8	-
Обязательство по аренде с учетом процентов по аренде	7 170	11 639
* справочно проценты по аренде	*(250)	*(1 652)
Итого:	31 236	37 204

* Справочные данные приведены дополнительно и не участвуют в расчетах итогового показателя.

4.9. Оценочные обязательства.

В текущем году созданы оценочные обязательства в части неиспользованных отпусков.

Расчет оценочного обязательства в отношении неиспользованных отпусков работников производится ежемесячно. Для обеспечения достоверности данных ежегодно проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков (включая соответствующие страховые взносы) по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В 2023 году Общество создало резерв под годовое вознаграждение (премии) работников по итогам работы за 2023 год. Премии были выплачены в апреле 2024 года. Резерв был использован неполностью, остаток неиспользованного резерва был восстановлен по

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2024 год

состоянию на 31.12.2024 и включен в состав Прочих доходов за 2024 год (см. п. 4.10 Пояснений).

Годовая премии за 2024 год были выплачены в декабре 2024 года и по состоянию на 31.12.2024 дополнительного резерва по премиям не требовалось.

Структура оценочных обязательств Общества в тысячах рублей на 31 декабря 2024 и 2023 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Оценочные обязательства по годовой премии, включая страховые взносы и взносы в ФСС	-	240 767
Оценочные обязательства по неиспользованным Отпускам, включая страховые взносы и взносы в ФСС	38 993	12 387
Итого:	38 993	253 154

4.10. Доходы.

Структура доходов Общества по основным видам деятельности в тысячах рублей за 2024 и 2023 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22)	489 800	589 252
Услуги агента (ОКВЭД 82.99)	77 500	80 340
Итого:	567 300	669 592

Структура прочих доходов Общества в тысячах рублей за 2024 и 2023 года с учетом корректировки (см. п.3.1 Пояснений) представлена следующим образом:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Оценочные обязательства по оплате труда (по результатам инвентаризации)	5 474	-
Проценты к получению	54 941	14 760
Прочие внереализационные доходы и расходы	-	76
Сдача имущества в аренду или субаренду (без учета НДС), <i>*справочно НДС по субаренде</i>	192 *(39)	180 *(36)
Итого:	60 607	15 016

** Справочные данные приведены дополнительно и не участвуют в расчетах итогового показателя.*

После корректировки отчетности в части порядка начисления резервов по неиспользованным отпускам были скорректированы Прочие доходы, а именно сумма дохода от восстановления «Оценочных обязательств по оплате труда (по результатам инвентаризации)» в сумме 3 053 тыс. руб. была учтена при расчете себестоимости (см. п.3.1 Пояснений).

4.11. Расходы.

Расходы по обычным видам деятельности в тысячах рублей в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 года с учетом корректировки на общую сумму 19 019 тыс. руб. (см. п.3.1 Пояснений) представлены следующим образом:

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2024 год

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж	748 232	830 696
Управленческие расходы, включая	95 559	71 675
<i>Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, резерв отпусков и годовое вознаграждение</i>	62 701	54 335
<i>Подбор персонала</i>	19 500	6 000
<i>Консультационные, аудиторские услуги</i>	2 850	2 764
<i>Корпоративные мероприятия</i>	1 969	4 522
<i>Парковка</i>	809	832
<i>Амортизация основных средств и НМА</i>	1 097	285
<i>Комплектующие для оргтехники</i>	481	327
<i>Расходы на оснащение офиса (канцелярия, хозтовары и т.д.)</i>	2 946	2 414
<i>Прочие</i>	3 206	196
Итого	843 791	902 371

Структура прочих расходов Общества в тысячах рублей за 2024 и 2023 года с учетом корректировки (см. п.3.1 Пояснений) представлена следующим образом:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Проценты по аренде	1 407	3 062
Расходы на услуги банков	203	191
Стоимость выбывающих основных средств	109	-
Убытки прошлых лет	9	-
Расходы, не признаваемые для целей налога на прибыль	542	59
Итого:	2 270	3 312

Корректировка Прочих расходов за 2023 год связана с переквалификацией «Расходов, не признаваемых для целей налога на прибыль» в составе себестоимости и управленческих расходов в соответствии со статьями расходов – Оплата труда, Оснащение офиса и Прочие управленческие расходы. Общая сумма корректировки Прочих расходов за 2023 год составила 22 072 тыс. руб.

Итоговые выплаты основному управленческому персоналу и размер страховых взносов составили:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Вознаграждение, в том числе НДФЛ	28 329	19 645
<i>в том числе НДФЛ (справочно)*</i>	4 149	2 847
Страховые взносы	4 666	3 291
Итого:	32 995	22 936
Начисление/(Использование) резерва по годовым вознаграждениям	(7 005)	7 005
Оплата труда ключевого управленческого персонала	25 990	29 941

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2024 год

Указанные суммы выплачивались по трудовым договорам и носили характер краткосрочного вознаграждения.

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2024 и 2023 годов.

Социально-психологический климат Общества существенно влияет на производительность труда работников. Общество проводит корпоративные мероприятия, которые, с одной стороны, носят характер культурно-зрелищных мероприятий, а с другой стороны выступают, как комплекс мероприятий по развитию сплоченности коллектива. Также Общество оказывает социальную поддержку работникам, например, включая в программу добровольного медицинского страхования не только работников, но и членов их семей.

Общество занимает консервативную позицию в отношении принятия затрат по налогу на прибыль, поэтому в случае неоднозначной позиции по налоговому вопросу, или в случае недостаточного документального подтверждения, затраты не принимаемых к налоговому учету учитываются в составе прочих расходов, например, проведение корпоративных мероприятий и деловых обедов с бизнес-партнерами, расходы на аренду парковочных мест в арендуемом бизнес-центре, оплата ДМС членам семей работников Общества, оплата транспортных расходов (услуги такси) и т.д.

4.12. Налог на прибыль.

Расчет по налогу на прибыль в тысячах рублей за 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

Код	Показатель/ Порядок расчета	2024 год	2023 год
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	<u>(218 154)</u>	<u>(221 077)</u>
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	<u>4 159</u>	<u>6 200</u>
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	<u>4 243</u>	<u>6 177</u>
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода Сальдо на конец периода по дебету счета 09	<u>12 244</u>	<u>4 159</u>
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	<u>1 927</u>	<u>4 245</u>
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	<u>(85)</u>	<u>23</u>
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	<u>10 316</u>	<u>(85)</u>
3	Отложенный налог за отчетный период, в том числе: (2) - (1)	<u>10 401</u>	<u>(108)</u>
3.1.	Эффект от изменения по ставке налога 20%	<u>8 338</u>	
3.2.	Эффект от пересчета по ставке налога 25% с 01.01.2025	<u>2 063</u>	
4	Текущий налог на прибыль	<u>(18 098)</u>	<u>(6 982)</u>

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2024 год

Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")

	Расход по налогу за отчетный период		
5	(3.1) + (4)	<u>(9 760)</u>	<u>(7 090)</u>
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	<u>43 631</u>	<u>44 215</u>
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	<u>(53 391)</u>	<u>(51 306)</u>
8	<i>Прочие (в том числе пересчет налога на прибыль за 2022-2023)</i>	<u>(1 111)</u>	<u>-</u>
9	Чистая прибыль (А) + (5) + (8)	<u>(226 961)</u>	<u>(228 167)</u>

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в балансе развернуто.

4.12.1 Эффект от перехода на ставку налога на прибыль 25% с 01.01.2025 г.

Эффект от пересчета изменений отложенных налогов в связи с переходом на ставку налога на прибыль 25% с 01.01.2025 составляет 2 063 тыс. руб. (п.3.2. Расчета налога на прибыль), включен в строку 2460 Отчета о финансовых результатах.

4.12.2 Структура отложенных налогов.

Структура ОНА в тысячах рублей на 31 декабря 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Право пользования арендованным имуществом	<u>1 855</u>	<u>4 028</u>
Материалы	<u>-</u>	<u>96</u>
Основные средства	<u>192</u>	<u>36</u>
Оценочные обязательства	<u>9 748</u>	<u>-</u>
Убыток	<u>449</u>	<u>-</u>
Итого:	<u>12 244</u>	<u>4 159</u>

Структура ОНО в тысячах рублей на 31 декабря 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по аренде	<u>62</u>	<u>523</u>
Основные средства	<u>1 703</u>	<u>3 677</u>
Оценочные обязательства и резервы	<u>-</u>	<u>45</u>
Нематериальные активы	<u>162</u>	<u>-</u>
Итого:	<u>1 927</u>	<u>4 245</u>

4.13. Прочее влияние на чистую прибыль.

В 2024 году были поданы корректировочные декларации по налогу на прибыль за 2022 и 2023 годы, сумма доначисления налога на прибыль составила 1 108 тыс. руб. Доначисленный налог на прибыль отражен по строке 2462 Отчете о финансовых результатах.

4.14. Связанные стороны и бенефициарные владельцы

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2024 год

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами.

Материнские Компании учредителей (2), (3) и (4) из перечня участников Общества в п.4.6 Пояснений являются экономически значимыми организациями. Обществом были получены ответы на запрос в отношении фактических бенефициаров о том, что во исполнение Федерального закона от 04.06.2018 г. № 127-ФЗ «О мерах воздействия (противодействия) на недружественные действия Соединенных Штатов Америки и иных иностранных государств» Указом Президента РФ от 27.01.2024 г. № 73 «О временном порядке раскрытия и предоставления информации хозяйственными обществами, являющимися экономически значимыми организациями, и некоторыми иными лицами» (далее Указа №73) установлены ограничения на раскрытие/предоставление информации о лицах, прямо или косвенно владеющих акциями экономически значимой организации, включая бенефициарных владельцев. В связи с чем, согласно п. 1 (2) Указа № 73 являясь дочерними организациями экономически значимой организации, учредители не раскрывают и не предоставляют информацию о лицах, прямо или косвенно владеющих акциями экономически значимой организации, включая бенефициарных владельцев. Участник Общества (7) из перечня участников Общества в п.4.6 Пояснений не раскрывает бенефициарных владельцев в силу Постановления Правительства от 16 сентября 2022 года.

Связанными сторонами Общества на 31 декабря 2024 года являются:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Виды операций	Характер взаимоотношений
1	Косоков Андрей Николаевич ИНН 772001159440	Не было операция в 2024 году	Участник
2	АО «Альфа-Банк» ИНН 7728168971	Вклад в имущество денежными средствами, выплата процентов по банковским депозитам, получение банковской комиссии за обслуживание счетов, оплата вознаграждения за оказанные консультационные услуги	Участник, обслуживающий банк, Заказчик
3	ООО «Альфа Инвестиции» ИНН 7701621827	Не было операция в 2024 году	Участник, Заказчик
4	ООО «АС Холдинг» ИНН 7728199169	Не было операция в 2024 году	Участник
5	ООО "ПЕРВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ" ИНН 9701216124	Не было операция в 2024 году	Участник
6	ООО УК «Росводоканал» ИНН 5027116065	Оплата вознаграждения за оказанные консультационные услуги	Участник, Заказчик
7	ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» ИНН 9722079341	Вклад в имущество денежными средствами, оплата вознаграждения за оказанные консультационные услуги	Участник, Заказчик
8	АО «АльфаСтрахование» ИНН 7713056834	Оплата вознаграждения за оказанные консультационные услуги, приобретение страховых услуг	Заказчик, Агент по страхованию
9	АО «Розничные инвестиции» ИНН 9704244842	Оплата вознаграждения по краткосрочному договору субаренды	Общий Участник Косоков А.Н.
10	СиТиЭф Консалтанси Лимитед ИНН 9909019460	Не было операция в 2024 году	
11	ООО УК «Альфа-Капитал» ИНН 7728142469	Не было операция в 2024 году	Общий участник ООО «Альфа»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2024 год

			Инвестиции» ИНН 7701621827
12	ООО УК «Альфа-Капитал» ИНН 7728142469 Д.У. Комбинированного ЗПИФ «Альфа-Капитал Стрессовые активы»	Не было операция в 2024 году	Общий участник ООО «Альфа Инвестиции» ИНН 7701621827

В течение 2024 и 2023 годов Общество не осуществляло совместной деятельности.

4.14.1. Операции со связанными сторонами: вклад в имущество денежными средствами в тысячах рублей

Наименование связанной стороны	2024 год	2023 год
АО «Альфа-Банк»	150 000	177 500
ПАО «Корпоративный центр ИКС 5»	150 000	154 000
Итого	300 000	331 500

4.14.2. Операции со связанными сторонами: оказание услуг, включая агентские

Между Обществом и связанными сторонами (см. ниже) заключены договора на оказание консультационных услуг, а также агентский договор, предполагающий поиск потенциального покупателя доли в уставном капитале ООО «Центр Фанерной Торговли» (ОГРН1163668089166, ИНН 3666210422).

Информация о дебиторской задолженности за оказанные услуги в тысячах рублей по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023гг. представлена следующим образом:

Наименование связанной стороны	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ООО УК «Росводоканал»	21 900	42 240
Итого	21 900	42 240

Информация о выручке за оказанные услуги в тысячах рублей (без учета НДС) за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Наименование связанной стороны	2024 год	2023 год
ООО УК «Росводоканал» (по договору оказания консультационных услуг)	73 000	101 200
АО «Альфа-банк» (по договору оказания консультационных услуг)	72 500	40 050
АО «АльфаСтрахование» (по договору оказания консультационных услуг)	92 000	162 202
ООО «УК «Альфа-Капитал» Д.У.» (по агентскому договору)	-	80 340
ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» (по договору оказания консультационных услуг)	81 300	263 750
Итого	318 800	647 542

4.14.3. Операции со связанными сторонами: приобретение услуг

В 2023 и 2024 годах Общество заключало со связанными сторонами (см. ниже) договоры на добровольное медицинское страхование, а также банковское обслуживание. Суммы указаны в тысячах рублей.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2024 год

Наименование связанной стороны	2024 год	2023 год
АО «Альфа-банк» (услуги обслуживающего банка)	203	191
АО «АльфаСтрахование» (ДМС)	6 291	5 642
Итого	6 494	5 833

Информация о дебиторской задолженности по авансам, выданным поставщику в тысячах рублей представлена следующим образом:

Наименование связанной стороны	На 31.12.2024	На 31.12.2023
АО «АльфаСтрахование» (ДМС)	3 133	1 686
Итого	3 133	1 686

4.14.4. Операции со связанными сторонами: предоставление помещения в субаренду

Между Обществом и связанными стороной (см. ниже) заключен договор субаренды нежилого помещения (офиса) № СА_02/25-06-2024 от 25 июня 2024 г. сроком на 11 месяцев (далее – Договор субаренды) по адресу: Москва, Большой Саввинский пер., дом 11, помещение 3/1/1.

Информация о выручке по Договору субаренды и дебиторской задолженности в тысячах рублей за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование связанной стороны	Выручка		Дебиторская задолженность	
	2024 год	2023 год	На 31.12.2024	На 31.12.2023
АО «Розничные инвестиции	193	-	-	-
Итого				

4.14.5. Операции со связанными сторонами: проценты по краткосрочным банковским депозитам

В рамках договора со связанной стороной (см. ниже) Общество размещает денежные средства на краткосрочных депозитах.

Информация о начисленных процентах по краткосрочным банковским депозитам в тысячах рублей за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Наименование связанной стороны	2024 год	2023 год
АО «Альфа-банк»	54 941	14 760
Итого	54 941	14 760

Информация о дебиторской задолженности по процентам за размещение денежных средств на депозите в тысячах рублей представлена следующим образом:

Наименование связанной стороны	На 31.12.2024	На 31.12.2023
АО «Альфа-банк»	703	1 028
Итого	703	1 028

4.14.6. Денежные потоки со связанными сторонами

Информация о денежных потоках в тысячах рублей (без учета НДС) за 2024-2023 год представлена следующим образом:

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2024 год

Наименование показателя	Код	2024 год	2023 год
Поступление денежных средств от текущих операций			
<i>Авансы от Заказчиков</i>	4114	137 900	305 214
АО «Альфа-банк»		-	5 513
АО «АльфаСтрахование»		92 000	136 451
ПАО «Корпоративный центр ИКС 5»		45 900	163 250
<i>Оплата за оказанные консультационные услуги</i>	4111	197 850	243 467
АО «Альфа-банк»		72 500	18 000
ООО УК «Росводоканал»		89 950	113 636
ООО УК «Альфа-Капитал»		-	13 491
ООО «УК «Альфа-Капитал» Д.У.»		-	80 340
ПАО «Корпоративный центр ИКС 5»		35 400	18 000
<i>Арендная плата</i>	4112	193	240
СиТиЭф Консалтанси Лимитед			240
АО «Розничные инвестиции»		193	
<i>Проценты по краткосрочным депозитам</i>	4119	55266	13 731
АО «Альфа-банк»		55 266	13 731
Выбытие денежных средств от текущих операций			
<i>Оплата банковской комиссии</i>	4129	203	191
АО «Альфа-банк»		203	191
<i>Оплата страховой премии по договору ДМС</i>	4129	7740	6 221
АО «АльфаСтрахование»		7740	6 221
Поступление денежных средств от финансовых операций			
<i>Вклад в имущество деньгами</i>	4312	300 000	331 500
АО «Альфа-банк»		150 000	177 500
ПАО «Корпоративный центр ИКС 5»		150 000	154 000

5. Условные обязательства и условные активы.

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено налоговым, правовым, страновым, региональным и другим рискам.

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

Генеральный директор Общества анализирует и ведет управление указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

6.1. Риски, связанные с налогообложением

В последние годы законодательство о налогах и сборах все чаще подвергается изменениям, дополнениям и уточнениям, касающимся как общих вопросов налогообложения, так и порядка исчисления и уплаты отдельных налогов, что затрудняет составление средне- и долгосрочных прогнозов деятельности налогоплательщиков.

Возможный рост ставок налогов, выплачиваемых Обществом в ходе своей хозяйственной деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению объема денежных средств, остающихся в распоряжении для финансирования текущей деятельности, инвестирования, капитальных затрат и исполнения денежных обязательств.

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 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 дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

6.2. Валютные риски

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов.

Общество заключает договоры с Заказчиками и Поставщиками/Подрядчиками в российских рублях, поэтому Общество не подвержено риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют.

6.3. Правовые риски

Правовые риски могут возникать по причине:

- изменения в действующем законодательстве, которые приводят к определенной непредсказуемости осуществления результатов операций длительного характера;
- определенной противоречивости действующих нормативных актов, которые часто содержат неоднозначное толкование одних и тех же требований.

Общество принимает меры для минимизации рисков. Все заключаемые договоры проверяются на соответствие действующему законодательству.

6.4. Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива.

Несмотря на убыток, полученный в 2024 году, чистые активы Общества являются положительными на 31.12.2024 г.

Общество заключает договоры на оказание услуг на условиях предоплаты и получает авансы от Заказчиков, таким образом обеспечивает достаточный объем денежных средств для погашения плановых текущих расходов в краткосрочной перспективе. Также в ближайшей перспективе ожидаются поступления денежных средств от участников Общества на финансирование текущей деятельности Общества в виде вкладов в имущество Общества. Таким образом, Общество будет готово погашать свои обязательства в течение отчетного года.

6.5. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в регионе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В связи с ростом геополитической напряженности российская экономика подвержена негативному влиянию. Политическая и экономическая нестабильность в мире усилилась. Руководство Общества следит за геополитической ситуацией и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на операционную деятельность Общества.

В случае возникновения существенной экономической и политической нестабильности в России, которая негативно повлияет на деятельность, Общество предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес.

Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, которые могли бы повлиять на деятельность Общества (такие как, повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, отключения средств связи (услуги телефонии, интернета) оцениваются как несущественные.

7. События после отчетной даты.

Общество получило денежные средства от участников на финансирование текущей деятельности в общей сумме, составившей 400 000 тыс. руб. в соответствии с решением внеочередного общего собрания участников Общества от 27 января 2025 года.

Общество заключило генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках с ООО «ОРИОН» 9 января 2025 года и 3 (три) сделки индексный опцион (европейский опцион на продажу, индекс IMOEX, ISIN RU000A0JP7K5) в соответствии с условиями генерального соглашения о срочных сделках в январе 2025 года. Общая прибыль Общества от премии по заключенным сделкам составила 240 267 тысяч рублей и была признана Обществом 28 марта 2025 года. 28 марта 2025 года были произведены расчеты по сделкам и Общество получило на расчетный счет 240 267 тысяч рублей.

Иных событий после отчетной даты не произошло.

8. Курсы валюты.

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

Валюта	<u>31 декабря 2024 года</u>
Доллар США	<u>101,6797</u>
Евро	<u>106,1028</u>

31.03.2025 г.

Генеральный директор _____ Кичатова О.В.

Главный бухгалтер _____ Иванова Е.А.