

**Общество
с ограниченной
ответственностью
«Селектел-Лаб»**

Бухгалтерская отчетность за 2024 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 года

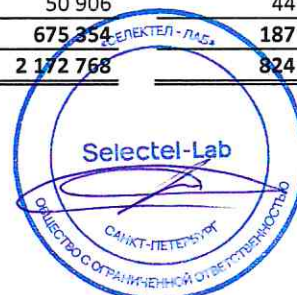
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Селектел-Лаб»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2024	
Вид экономической деятельности	Разработка компьютерного программного обеспечения	по ОКПО	99491003	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7810951536	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	62.01	
Местонахождение (адрес)	188684, Ленинградская область, м. р-н. Всеволожский, г.п. Дубровское, гп. Дубровка, ул. Советская, здание 1, помещение 2.	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
		по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
Наименование аудиторской организации	АО ДРТ
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН 7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года (исправлено)	На 31 декабря 2022 года (исправлено)
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		8 631	-	-
Основные средства	4	139 675	186 818	102 557
Отложенные налоговые активы	14	10 398	-	-
Прочие внеоборотные активы		-	51	-
Итого по разделу I		158 704	186 869	102 557
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	5	42 997	11	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		10 000	1	-
Дебиторская задолженность	6	1 930 991	594 522	74 107
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	23 901	38 709	3 484
Прочие оборотные активы		6 175	4 494	96
Итого по разделу II		2 014 064	637 737	77 687
БАЛАНС		2 172 768	824 606	180 244
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	8	10	10	10
Нераспределенная прибыль		1 075 199	483 916	45 329
Итого по разделу III		1 075 209	483 926	45 339
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	9	325 859	16 880	-
Отложенные налоговые обязательства	14	7 629	-	-
Прочие обязательства	15	88 717	135 811	87 263
Итого по разделу IV		422 205	152 691	87 263
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	9	424 908	-	-
Кредиторская задолженность	10	151 003	115 927	25 258
Оценочные обязательства	11	48 537	27 422	3 327
Прочие обязательства	15	50 906	44 640	19 057
Итого по разделу V		675 354	187 989	47 642
БАЛАНС		2 172 768	824 606	180 244

Генеральный директор

25 апреля 2025 года



В.В. Дергачев

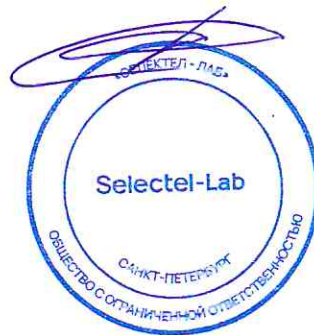
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Селектел-Лаб»	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002	
Вид экономической деятельности	Разработка компьютерного программного обеспечения	по ОКПО	31.12.2024	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	99491003	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7810951536	
		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
		по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Пояснение	2024 год	2023 год (исправлено)
Выручка	12	2 583 170	1 461 857
Себестоимость продаж	12	(1 712 871)	(882 780)
Валовая прибыль		870 299	579 077
Коммерческие расходы		(3)	-
Управленческие расходы	13	(232 168)	(117 901)
Прибыль от продаж		638 128	461 176
Проценты к уплате	9, 15	(39 916)	(18 129)
Прочие доходы		1 793	2 872
Прочие расходы		(11 463)	(7 332)
Прибыль до налогообложения		588 542	438 587
Налог на прибыль	14	2 769	-
в т. ч.			
текущий налог на прибыль	14	-	-
отложенный налог на прибыль	14	2 769	-
Чистая прибыль		591 311	438 587
Совокупный финансовый результат периода		591 311	438 587

Генеральный директор

25 апреля 2025 года



В.В. Дергачев

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Селектел-Лаб»	Форма по ОКУД	КОДЫ	
		Дата (число, месяц, год)	0710004	31.12.2024
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	99491003	
Вид экономической деятельности	Разработка компьютерного программного обеспечения	ИНН	7810951536	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД 2	62.01	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
		по ОКЕИ	384	

1. ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 года (исправлено)	10	45 329	45 339
Чистая прибыль	-	438 587	438 587
Величина капитала на 31 декабря 2023 года (исправлено)	10	483 916	483 926
Эффект от первого применения ФСБУ 14/2022	-	(28)	(28)
Чистая прибыль	-	591 311	591 311
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	10	1 075 199	1 075 209

2. КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Изменения капитала за 2023 год		На 31 декабря 2023 года
		за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал – всего				
до корректировок	49 102	443 513	-	492 615
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	(3 763)	(4 926)	-	(8 689)
после корректировок	45 339	(438 587)	-	483 926
в том числе:				
Нераспределенная прибыль				
до корректировок	49 092	443 513	-	492 605
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	(3 763)	(4 926)	-	(8 689)
после корректировок	45 329	438 587	-	483 916

3. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Чистые активы	1 075 209	438 926	45 339

Генеральный директор

25 апреля 2025 года



В.В. Дергачев

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2024 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Селектел-Лаб»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710005	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2024	
Вид экономической деятельности	Разработка компьютерного программного обеспечения	по ОКПО	99491003	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7810951536	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	62.01	
		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
		по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	1 403 481	947 337
в том числе:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 403 383	947 011
Прочие поступления	98	326
Платежи – всего	(2 148 762)	(928 517)
в том числе:		
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(82 595)	(31 660)
В связи с оплатой труда работников	(1 811 281)	(854 533)
Процентов по долговым обязательствам	(24 286)	(188)
Платежи по косвенным налогам	(203 604)	(25 989)
Прочие платежи	(26 996)	(16 147)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(745 281)	18 820
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	-	-
Платежи – всего	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего	749 398	16 880
в том числе:		
Получение кредитов и займов	749 398	16 880
Платежи – всего	(18 925)	(475)
в том числе:		
Возврат кредитов и займов	(15 511)	-
Погашение обязательства по аренде	(3 414)	(475)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	730 473	16 405
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(14 808)	35 225
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	38 709	3 484
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	23 901	38 709
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

Генеральный директор

25 апреля 2025 года



В.В. Дергачев

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ,
ООО «СЕЛЕКТЕЛ-ЛАБ» ЗА 2024 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Селектел-Лаб» сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «Селектел-Лаб») (далее – «Компания») создано на основании решения единственного учредителя Общества № 1-22 от 20 июля 2022 года (Свидетельство о государственной регистрации № 1227800095489 от 26 июля 2022 года).

Юридический и физический адрес Компании: 188684, Ленинградская область, м. р-н. Всеволожский, г.п. Дубровское, гп. Дубровка, ул. Советская, здание 1, помещение 2.

Компания имеет обособленное подразделение по месту нахождения по адресу 196006, г. Санкт-Петербург, Муниципальный округ Московская застава вн. тер., ул. Цветочная, д. 23, к. 1, что подтверждается выданным свидетельством о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 13 декабря 2024 года.

Контролирующим бенефициарным владельцем Компании является Мирилашвили Вячеслав Михайлович.

Основной вид деятельности Компании – Разработка компьютерного программного обеспечения (код по ОКВЭД 62.01).

Согласно уставу Компании, руководство текущей деятельностью осуществляется генеральным директором, с функциями единоличного исполнительного органа. Генеральным директором Компании с 26 июля 2022 года является Дергачев Владимир Вячеславович.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2024 и 2023 годов составила 483 человека и 336 человек, соответственно.

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 предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной Приказом № У2 от 29 декабря 2023 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

На основании оценки, выполненной на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, руководство заключило, что отсутствуют основания предполагать наличие существенной неопределенности, которая могла бы вызывать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывную деятельность.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Затраты Компании на регулярные ремонты и техобслуживание объектов основных средств признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента списания основного средства с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Офисное оборудование	1	3

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Переоценка объектов основных средств не производится.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Компании, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по ФИФО.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Запасы, используемые для строительства (создания) основных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более 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.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Погашение обязательства по аренде» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Компании указаны в Пояснении 1.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

В отчете о финансовых результатах Компания показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Компании.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

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

Резерв начисляется ежеквартально на основании данных расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу. В резерв по сомнительным долгам включается полная сумма задолженности, если есть информация, что должник испытывает финансовые затруднения или в отношении него начата процедура банкротства. В остальных случаях резерв формирует 50 процентов от суммы сомнительного долга.

Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на выплату вознаграждений (премий);
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

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, 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 Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В аналитическом учете 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 свернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применяет положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному («модифицированный перспективный подход»).

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 по состоянию на 1 января 2024 года не существенен.

В отношении ФСБУ 26/2020, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ №87н, Компания приняла решение об уточнении учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений в ФСБУ 26/2020, а именно с 1 января 2024 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской отчетности.

Эффект первого применения ФСБУ 26/2020 по состоянию на 1 января 2024 года не существенен.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Компания выявила существенную ошибку, связанную с идентификацией и признанием договора аренды нежилого здания от 26 июля 2022 года в качестве аренды и относящуюся к предшествующим отчетным периодам. Также Компания исправила классификацию расходов по аренде между Себестоимостью продаж и Управленческими расходами.

Указанная ошибка исправлена путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект которого представлен ниже.

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	На 31 декабря 2023 года / За 2023 год		
Первоначальное значение	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение	
Бухгалтерский баланс			
Основные средства	24 736	162 082	186 818
Нераспределенная прибыль	492 605	(8 689)	483 916
Прочие обязательства (долгосрочные)	6 759	129 052	135 811
Прочие обязательства (краткосрочные)	2 921	41 719	44 640
Отчет о финансовых результатах			
Себестоимость продаж	(839 273)	(43 507)	(882 780)
Управленческие расходы	(174 326)	56 425	(117 901)
Проценты к уплате	(285)	(17 844)	(18 129)
Чистая прибыль	443 513	(4 926)	438 587

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	На 31 декабря 2022 года		
Первоначальное значение	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение	
Бухгалтерский баланс			
Основные средства	-	102 557	102 557
Нераспределенная прибыль	49 092	(3 763)	45 329
Прочие обязательства (долгосрочные)	-	87 263	87 263
Прочие обязательства (краткосрочные)	-	19 057	19 057

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Основные средства	12 852	15 039	-
Право пользования активом (Пояснение 15)	126 823	171 779	102 557
Итого	139 675	186 818	102 557

Основные средства

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

	(тыс. руб.)	
	Офисное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2022 года	-	-
Поступление	18 209	18 209
Выбытие	(298)	(298)
На 31 декабря 2023 года	17 911	17 911
Поступление	4 966	4 966
Выбытие	(119)	(119)
На 31 декабря 2024 года	22 758	22 758
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2022 года	-	-
Амортизация	(2 897)	(2 897)
Выбытие	25	25
На 31 декабря 2023 года	(2 872)	(2 872)
Амортизация	(7 122)	(7 122)
Выбытие	88	88
На 31 декабря 2024 года	(9 906)	(9 906)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2022 года	-	-
На 31 декабря 2023 года	15 039	15 039
На 31 декабря 2024 года	12 852	12 852

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов резерв под обесценения основных средств не начислялся.

5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)			
	Материалы	Незавершенное производство	Товары	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-	-	-
Поступления и затраты	8 779	839 252	48	848 079
Списание в себестоимость продаж	-	(839 252)	-	(839 252)
Списание в управленческие расходы	(8 353)	-	-	(8 353)
Списание на прочие расходы	(415)	-	(48)	(463)
Баланс на 31 декабря 2023 года	11	-	-	11
Поступления и затраты	9 371	1 688 317	298	1 697 986
Списание в себестоимость продаж	(329)	(1 648 925)	(161)	(1 649 415)
Списание в управленческие расходы	(3 608)	-	-	(3 608)
Списание на прочие расходы	(1 827)	-	(150)	(1 977)
Оборот между видами запасов	(13)	-	13	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	3 605	39 392	-	42 997

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов резерв под обесценения запасов не начислялся.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

6. 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
Покупатели и заказчики	1 927 990	592 429	70 913
Авансы выданные	2 262	1 751	111
Расчеты по налогам, взносам и сборам	505	194	2 754
Прочие	234	148	329
Итого	1 930 991	594 522	74 107

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов резерв по сомнительной дебиторской задолженности не начислялся.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Денежные эквиваленты	-	-	147
Текущие счета в банках	23 901	38 709	3 337
в том числе:			
в российских рублях	23 901	38 709	3 337
Итого	23 901	38 709	3 484

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже А+ (RU) (АКРА).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составлял 10 тыс. руб.

АО «Селектел», является единственным учредителем со 100% долей владения. Структура участников в 2024, 2023 и 2022 годах не изменялась. В 2024 и 2023 годах выплата дивидендов не производилась.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Кредиты банков	750 767	16 880	-
Итого заемные средства	750 767	16 880	-
За минусом краткосрочной части заемных средств	(424 908)	-	-
Итого долгосрочная часть заемных средств	325 859	16 880	-

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов имели следующую структуру:

	Дата погашения	Процентная ставка, %	(тыс. руб.)		
			На 31 декабря		
			2024 года	2023 года	2022 года
Банковские кредиты с лимитом выдачи	2025 год	3% – ключевая ставка ЦБ + 3%	424 908	-	-
Итого			424 908	-	-

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов имели следующую структуру:

	Дата погашения	Процентная ставка, %	(тыс. руб.)		
			На 31 декабря		
			2024 года	2023 года	2022 года
Банковские кредиты с лимитом выдачи	2026 год	3% – ключевая ставка ЦБ + 3%	325 859	16 880	-
Итого			325 859	16 880	-

В 2023 году и до 7 декабря 2024 года по кредитному соглашению об открытии кредитной линии действовал льготный период кредитования, процентная ставка составляла 3%.

После завершения льготного периода кредитования с 7 декабря 2024 года и до 31 декабря 2024 г. процентная ставка рассчитывалась как ключевая ставка ЦБ РФ + 3% годовых. С 1 января 2025 года процентная ставка рассчитывается как ключевая ставка ЦБ РФ + 5,5% годовых.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

				(тыс. руб.)
	До 1 года	1 год – 3 года	Свыше 3 лет	Итого
Банковские кредиты	424 908	325 859	-	750 767
Итого	424 908	325 859	-	750 767

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов залоги и обеспечения отсутствовали.

Поручителем Компании по кредитам выступает материнская компания АО «Селектел», по обязательствам в общей сумме 770 970 тыс. руб.:

- по банковским кредитам в сумме 750 767 тыс. руб.;
- по договорам с поставщиками в сумме 20 203 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания выполнила все финансовые ограничительные условия в полном объеме, предусмотренные условиями кредитных договоров.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов сумма открытых, но не использованных кредитных линий составляла 233 722 тыс. руб. и 983 120 тыс. руб., соответственно.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Задолженность по налогам и сборам	146 452	110 170	24 645
Поставщики и подрядчики	4 080	5 462	613
Прочая	471	295	-
Итого	151 003	115 927	25 258

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)	
	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	3 327	3 327
Увеличение резервов	55 690	55 690
Использование резервов	(31 595)	(31 595)
Баланс на 31 декабря 2023 года	27 422	27 422
Увеличение резервов	117 147	117 147
Использование резервов	(96 032)	(96 032)
Баланс на 31 декабря 2024 года	48 537	48 537

По сроку погашения оценочные обязательства на 31 декабря 2024 и 2023 годов являются краткосрочными.

12. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Разработка программного обеспечения	2 583 170	1 461 857
Итого	2 583 170	1 461 857

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	<u>2024 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2023 год</u>
Заработная плата	1 522 686	774 277
Отчисления на социальные нужды	74 916	40 490
Амортизация	46 643	37 836
Расходы на питание персонала	31 049	19 162
Командировочные расходы	18 807	4 494
Расходы на ДМС	17 115	5 670
Прочие затраты	1 655	851
Итого	<u>1 712 871</u>	<u>882 780</u>

13. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	<u>2024 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2023 год</u>
Заработная плата	182 071	88 889
Амортизация	10 407	5 287
Отчисления на социальные нужды	8 905	4 545
Расходы на содержание офиса	5 767	9 606
Расходы на питание персонала	5 649	2 390
Расходы на обучение персонала	5 603	1 983
Командировочные расходы	5 114	1 468
Информационно-консультационные услуги	3 463	1 473
Расходы на ДМС	2 178	702
Материальные расходы	1 302	403
Прочие расходы	1 709	1 155
Итого	<u>232 168</u>	<u>117 901</u>

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

На основании Решения Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций ФР от 5 декабря 2022 года № АО-20221114-10100289287-3, а также в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ налоговая ставка по налогу на прибыль для Компании установлена в размере ноль процентов в 2022-2024 годах.

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы №176-ФЗ на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение базовой ставки налога на прибыль для аккредитованных компаний с 0% до 5%, в 2025-2030 годах, которое начинает применяться с 1 января 2025 года. Эффект от изменения по итогам перерасчета составил 2 769 тыс. руб. и отражен в отчете о финансовых результатах отчетного года.

	<u>2024 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2023 год</u>
Эффект от повышения ставки по налогу на прибыль до 5%	2 769	-
увеличение отложенных налоговых активов	10 398	-
увеличение отложенных налоговых обязательств	<u>(7 629)</u>	-
Налог на прибыль	<u>2 769</u>	<u>-</u>

15. АРЕНДА

Компания как арендатор

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой следующих объектов:

Объектов недвижимости, используемых в целях размещения складов и офисов. Автомобилей.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации, накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	<u>Здания, сооружения</u>	<u>Транспортные средства</u>	<i>(тыс. руб.)</i> <u>Итого</u>
Срок полезного использования, лет	5	3-5	
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2022 года	<u>113 952</u>	<u>-</u>	<u>113 952</u>
Поступление	-	10 302	10 302
Пересмотр стоимости	99 147	-	99 147
На 31 декабря 2023 года	<u>213 099</u>	<u>10 302</u>	<u>223 401</u>
Поступление	372	4 457	4 829
На 31 декабря 2024 года	<u>213 471</u>	<u>14 759</u>	<u>228 230</u>
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2022 года	<u>(11 395)</u>	<u>-</u>	<u>(11 395)</u>
Амортизация	(39 622)	(605)	(40 227)
На 31 декабря 2023 года	<u>(51 017)</u>	<u>(605)</u>	<u>(51 622)</u>
Амортизация	(45 296)	(4 489)	(49 785)
На 31 декабря 2024 года	<u>(96 313)</u>	<u>(5 094)</u>	<u>(101 407)</u>
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2022 года	102 557	-	102 557
На 31 декабря 2023 года	162 082	9 697	171 779
На 31 декабря 2024 года	117 158	9 665	126 823

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов резерв под обесценения прав пользования активами не начислялся.

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

							<i>(тыс. руб.)</i>
На 31 декабря 2023 года	Выбытие	Поступило	Проценты начислен-ные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года	
180 451	-	4 829	17 361	(63 018)	-	139 623	

							<i>(тыс. руб.)</i>
На 31 декабря 2022 года	Выбытие	Поступило	Проценты начислен-ные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года	
106 321	-	10 302	18 103	(53 422)	99 147	180 451	

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	31 декабря	
	2024 года	2023 года
До 1 года	63 207	61 459
От 1 года до 2 лет	62 960	61 278
От 2 лет до 3 лет	33 136	60 882
От 3 до 4 лет	-	32 483
Итого	159 303	216 102
Эффект дисконтирования	(19 680)	(35 651)
Итого обязательства по аренде	139 623	180 451
В том числе:		
Долгосрочная часть	88 717	135 811
Краткосрочная часть	50 906	44 640

По состоянию на 31 декабря 2024 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Компания производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Связанными сторонами Компании являются:

- **Основное хозяйствующее общество** – материнская компания группы, в которую входит Компания.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров работ и услуг*

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Основное хозяйственное общество	9 835	27 057
Итого	9 835	27 057

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация товаров, работ и услуг*

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Основное хозяйственное общество	2 583 170	1 461 857
Итого	2 583 170	1 461 857

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции	2024 года	2023 года	2022 года	
Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ и услуг	1 927 990	592 429	70 913
Итого		1 927 990	592 429	70 913

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно осуществляются в безналичной форме, либо зачетом взаимных требований по согласованию сторон.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 403 333	947 011

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация по аренде

Информация о балансовой стоимости арендованных у связанных сторон основных средств по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 год
Основное хозяйственное общество	117 158	162 082	102 557
Итого	117 158	162 082	102 557

Информация об обязательствах по аренде перед связанными сторонами по на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 год
Основное хозяйственное общество	129 371	170 772	106 321
Итого	129 371	170 772	106 321

Основной управленческий персонал Компании:

- Генеральный директор.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения за 2024 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 15 161 тыс. руб., в т. ч. взносы по социальному страхованию (за 2023 год: 13 932 тыс. руб., в т. ч. взносы по социальному страхованию). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства.

В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В 2024 году Компания производила расчет своих налоговых обязательств, вытекающих из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Оценка вероятности и сумм потенциальных претензий со стороны регулирующих органов не представляется возможной.

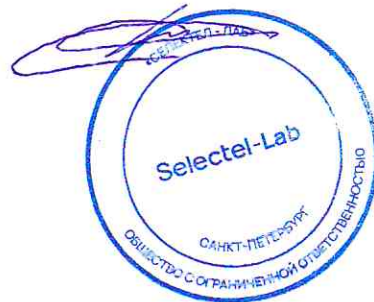
Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Компанией ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Компания не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты 31 декабря 2024 года, которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, и которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, отсутствуют.

Генеральный директор

25 апреля 2025 года



В. В. Дергачев