

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах**  
**АО «АЙКУМЕН ИБС» за 2024 год**

## Оглавление

1. Общество и его деятельность.....	3
2. Учетная политика Общества .....	4
Нематериальные активы.....	4
Расходы будущих периодов.....	8
Признание доходов.....	8
Признание расходов.....	10
Резервы предстоящих расходов и резервы под условные факты хозяйственной деятельности.....	10
Изменения в учетной политике в 2024 году.....	11
3. Пояснение к существенным статьям баланса .....	11
3.1. Основные средства.....	11
3.3 Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса) .....	12
3.4 Денежные средства (ст.1250 Баланса) .....	12
3.5 Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса).....	13
3.6 Заемные средства .....	13
3.7 Уставный капитал (строка 1310 баланса):.....	13
3.8 Добавочный капитал (строка 1350):.....	13
3.9 Оценочные обязательства .....	14
4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах .....	14
4.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) .....	14
4.2. Себестоимость была представлена следующими статьями (строка 2120 Отчета о финансовых результатах): .....	15
4.3. Управленческие расходы были представлены следующими статьями (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):.....	15
4.4. Прочие доходы и расходы.....	17
4.5 Расчеты по налогу на прибыль .....	17
5. Прибыль на акцию .....	18
6. Связанные стороны .....	18
6.1. Объем операций со связанными сторонами.....	19
7. Раскрытие информации о непрерывности деятельности.....	19
8. События после отчетной даты.....	20
9. Раскрытие допущений.....	Ошибка! Закладка не определена.

## 1. Общество и его деятельность

Акционерное общество «Айкумен информационные бизнес-системы», АО «Айкумен ИБС» (далее Общество) учреждено «07» мая 2008 года в соответствии с Учредительным договором. Учредителями общества являются Акционер 1 - 75%, Акционер 2 – 5%, Акционер 3 – 13,9%, Акционер 4 – 6,1%. Уставный капитал Общества на момент учреждения определен в сумме 421 428 570,00 руб.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц «07» мая 2008 г. с присвоением основного государственного регистрационного номера 1087746614592 и поставлено на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 7729602052 и КПП 771501001.

Юридический адрес организации: 127018, Москва г, Суцевский Вал ул., дом № 26.

Уставом Общества определены следующие основные виды деятельности «Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области»

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2023 г. 55 человек.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2024г. 53 человека.

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Дочерних обществ Общество не имеет.

Генеральный директор Общества:

- с «14» января 2020 г. по «29» июля 2020 - Карманов Дмитрий Владимирович
- с «30» июля 2020 г. по «20» февраля 2023 - Герасимов Антон Андреевич.
- с «21» февраля 2023 г. по «10» июля 2023 - Магомедова Эльмира Ганапиевна
- с «11» июля 2023 по «16» декабря 2024 - Носов Сергей Вадимович
- с «17» декабря 2024 по «20» марта 2025 - Магомедова Эльмира Ганапиевна
- с «21» марта 2025 и по настоящее время – Буланов Андрей Владимирович

Общество имеет следующие лицензии:

Лицензия на производство работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, выдана 07.10.2022г., срок действия до 07.10.2027г.

### **Сведения об аудиторе Общества:**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» ИНН 7708000473 КПП 770701001.

Юридический и почтовый адрес: 127055, Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20.

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», регистрационный номер записи о внесении в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов 12006033851.

## **2. Учетная политика Общества**

Приказ об утверждении УП и изменений № 26/1-од от 28.12.2023.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации (аутсорсинговой организации: Филиал ОЦО ПАО «Ростелеком»), которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора.

В целях ведения бухгалтерского учета Бухгалтерские службы обособленных структурных подразделений Обслуживающей организации осуществляет сбор, обработку и группировку информации в виде сводных регистров аналитического и синтетического учета, внесение записей на счета бухгалтерского учета и составление внутренней и внешней бухгалтерской и финансовой отчетности.

### **Нематериальные активы**

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по фактическим затратам.

Нематериальные активы подразделяются Обществом на нематериальные активы:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Уточнение срока полезного использования производится для целей бухгалтерского учета, для целей налогового учета срок полезного использования не пересматривается.

Срок полезного использования нематериального актива может измениться как в сторону увеличения, так в сторону уменьшения. При этом ранее начисленные суммы амортизации нематериального актива пересчету не подлежат.

Погашение стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется посредством начисления амортизации. Сумма амортизационных отчислений определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и срока полезного использования, линейным способом.

По нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Общество проверяет нематериальные активы на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов.

### **Основные средства**

На основании пункта 7 НБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Общество не ожидает существенных поступлений от выбытия объектов основных средств и определяет их ликвидационную стоимость равной нулю.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится:

- ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету как период, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса. При соответствии ожидаемым оценкам показателей функционирования объектов основных средств Общество может использовать для определения срока Классификатор основных средств ПАО «Ростелеком».2.2

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

Общество проверяет основные средства и незавершенные вложения в основные средства на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивают возмещаемую стоимость активов.

Общество не применяет стандарт по учету основных средств в отношении активов, характеризующихся признаками для признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей, если общая стоимость совокупной группы не существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Исключение составляют:

- объекты основных средств группы «Здания», «Сооружения», «Земельные участки» - подлежат обязательному учету в составе ОС независимо от их стоимости;
- профильные МОС (малоценные основные средства) - подлежат обязательному учету в составе ОС.

Профильными МОС Общество признает малоценные основные средства стоимостью ниже лимита, являющиеся профильными активами в оценке Общества, без которых невозможно вести текущую основную деятельность. В случае признания МОС в качестве профильных решение фиксируется в документе «Классификация Обществом групп малоценных объектов ОС (МОС) в качестве профильных активов»

Общество классифицирует основное средство как предназначенное для продажи, если его стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования. При этом объект, в его текущем состоянии, готов для немедленной продажи на условиях обычных при продаже таких активов, и его продажа в высшей степени вероятна. Общество отражает объекты недвижимости для продажи в бухгалтерской отчетности обособленно в составе оборотных активов (объекты ВАП внеоборотные активы для продажи).

### **Порядок учета аренды**

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

Общество признает в составе активов право пользования объектом аренды по договорам аренды, в которых является арендатором при одновременном выполнении следующих условий аренды (договоры финансовой аренды):

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды.

Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам операционной аренды, к которым относятся:

- а) договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб. за единицу;
- б) по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления объекта аренды по Акту приема-передачи в аренду.

Учет договоров финансовой аренды (лизинга) выполняется в порядке, предусмотренном «Методикой учета аренды в ДЗО ПАО «Ростелеком»».

### **Учета запасов**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости запасов осуществляется без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую стоимость материалов на 10 счете «Материалы». При этом ТЗР присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

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

### **Расходы будущих периодов.**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

### **Признание доходов**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Общество регламентирует порядок признания выручки в процессе выполнения работ, оказания услуг подразделениями Общества по доходным договорам до надлежащего оформления первичных документов, установленных договором.

Порядок учета прогнозной выручки разработан с учетом положений ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Данный порядок является частью учетной политики Общества по бухгалтерскому учету.

Величина прогнозной выручки за отчетный месяц по любому договору должна быть надежно оценена любым способом из перечисленных ниже, допустимым для договора в зависимости от его условий:

Вид доходного договора	Договор, по которому ведется проектный учет операционных расходов	Договор, исполняемый:	
		подрядным способом, б) смешанным способом	в) собственными силами
1. Договор с ежемесячными актами и с <b>фиксированной стоимостью</b> работ / услуг за месяц <i>(стоимость не зависит от объема выполненных работ/ оказанных услуг за месяц)</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Оценка в размере фиксированной стоимостью работ / услуг за один месяц.</li> </ul>		
2. Договор с ежеквартальными актами или этапами и с <b>фиксированной стоимостью</b> работ/услуг за квартал/этап <i>(стоимость не зависит от объема выполненных работ/ оказанных услуг за квартал/этап)</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Способ «Равномерные доли». Оценка прогнозной выручки в размере 1/3 фиксированной стоимости работ/ услуг за квартал или в размере 1/n от фиксированной стоимости этапа.</li> </ul>		
3. Договор с ежемесячными актами, стоимость работ / услуг за месяц зависит от объема выполненных работ/ услуг	<ul style="list-style-type: none"> <li>Способ результатов.</li> <li>Способ ресурсов.</li> <li>По сумме документально подтвержденных расходов.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Способ результатов.</li> </ul>	
4. Договор с ежеквартальными актами, стоимость работ/ услуг зависит от объема выполненных работ/услуг			
5. Договор с актами по этапам работ /услуг при сроке этапа 3 месяца и более			
6. Договор с актами по завершении договора, при сроке договора 3 месяца и более			
7. Договор на разовые работы/ услуги, при сроке договора не более 2 месяцев			

Прогнозная выручка не начисляется по доходным договорам, по которым нет возможности надежно определить величину прогнозной выручки за каждый месяц его исполнения или документально подтвердить отраженные в бухгалтерском учете расходы, связанные с исполнением доходного договора. По таким договорам начисляется только выручка на основании актов выполненных работ/ оказанных услуг, подписанных в порядке, установленном договором.

## **Признание расходов**

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции с выделением управленческих и коммерческих расходов для целей бухгалтерского учета.

## **Резервы предстоящих расходов и резервы под условные факты хозяйственной деятельности**

Общество создает следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
- по оплате отпусков работников (ежемесячно);

Резерв по сомнительным долгам формируется в отношении всех видов дебиторской задолженности с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Сумма резерва по оценочным обязательствам по предстоящим расходам по оплате отпусков определяется ежемесячно по состоянию на последний календарный день отчетного месяца

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Суммы резерва по расходам, которые на отчетную дату не подтверждены первичными документами, признаются в бухгалтерском учете расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

## **Расчеты по налогу на прибыль**

С 01.01.2022 года Общество применяет льготную налоговую ставку 0%. С 01.01.2025 в связи с изменением налоговой ставки на 5% Обществом осуществлен перерасчет отложенных налоговых активов

В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

## **Применение отдельных ПБУ**

Общество не является организацией – эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. ПБУ 10/2010 «Информация по сегментам» не применяется, раскрытие информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не приводится.

### **Изменения в учетной политике в 2024 году.**

Изменения учетной политики производится при внесении изменений в законодательстве РФ или изменения в системе учета. В 2024 году изменения в Учетную политику по сравнению с 2023 годом не вносились.

### **Критерий существенности ошибок**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 5 %.

## **3. Пояснение к существенным статьям баланса**

### **3.1. Основные средства.**

На 01.01.2024 года балансовая стоимость основных средств составила 8 697 тыс. руб. На 31.12.2024 балансовая стоимость равна 9 955 тыс. руб. Изменение абсолютной величины стоимости основных средств 1 258 тыс. руб.

Информация раскрыта в пояснении 2, приложение 2.1 к бухгалтерскому балансу.

### **Незавершенные капитальные вложения**

Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
за 2023г.	-	5 850		(5 850)	-
за 2024г.	-	10 524	(4 283)	(6 241)	-

### **Арендованные основные средства**

Арендованные основные средства	Условная стоимость в руб.
Помещение под офис (Сушевский вал д 26 4 и 7 этаж) № 01.25.912-17 от 17.08.17	1
Помещение под офис (Сушевский вал д 26 4-5 этаж)	1
<b>Итого</b>	<b>2</b>

Общество не капитализирует расходы по объектам аренды в соответствии с IFRS 16 в связи с тем, что договора заключены по сервисной модели.

### 3.2 Запасы

На 01.01.2024 года стоимость запасов составила 5 692 тыс. руб. На 31.12.2024 стоимость запасов равна 10 746 тыс. руб. Изменение абсолютной величины стоимости запасов 5 054 тыс. руб.

### 3.3 Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса)

	Всего задолженность	Резерв по сомнит. долгам	Задолж. за минусом резерва по сомнит. долгам
	в тыс. руб.	в тыс. руб.	в тыс. руб.
Расчеты с коммерческими организациями	105 574	---	105 574
Авансы выданные	144	---	144
Прочие дебиторы	96	---	95
<b>Итого на 31.12.2024 г.</b>	<b>105 814</b>	<b>---</b>	<b>105 814</b>
Расчеты с покупателями	97 372	(58 861)	38 511
Авансы выданные	69	(1)	68
Прочие дебиторы	1 774	---	1 774
<b>Итого на 31.12.2023 г.</b>	<b>99 215</b>	<b>(58 862)</b>	<b>40 353</b>

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

#### *Резерв по сомнительным долгам*

Информация о наличии и движении просроченной дебиторской задолженности и начисленного резерва по сомнительным долгам за отчетный период:

Контрагент	Сумма задолженности на 31.12.2023, в тыс.руб.	Начисленный резерв за 31.12.2023, в тыс.руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024, в тыс.руб.
ГОЛЛАРД	45 898	(45 898)	-
РКСС ЗАО	12 963	(12 963)	-
ТАЙМВЭБ ООО	1	(1)	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>58 862</b>	<b>(58 862)</b>	<b>-</b>

### 3.4 Денежные средства (ст.1250 Баланса)

Наименование банка, номер расчетного счета	Сумма в тыс. руб.
40702810600030005299, БАНК ВТБ (ПАО)	10
40702810738000086843, ПАО СБЕРБАНК	92,5
40702810401850003767, АО "АЛЬФА-БАНК"	0,5
	103

### 3.5 Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

	На 31.12.24 г.	На 31.12.23 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 379	1 869
Авансы полученные	60 123	29 291
Расчеты с бюджетом	10 290	10 739
Прочая кредиторская задолженность	-	-
<b>Итого:</b>	<b>71 793</b>	<b>41 899</b>

### 3.6 Заемные средства

#### *Краткосрочные заемные средства*

Наименование	Остаток на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Займы:	
	21 956
<b>Итого краткосрочные заемные средства по стр. 1510 на 31.12.2024</b>	<b>21 956</b>
Наименование	Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Займы:	
	16 898
<b>Итого краткосрочные заемные средства по стр. 1510 на 31.12.2023</b>	<b>16 898</b>

### 3.7 Уставный капитал (строка 1310 баланса):

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

На 31 декабря 2024 года участниками Общества являются:

Участники Общества	Размер доли в %	Тыс. руб.
Акционер 1	75	316 072
Акционер 2	5	21 071
Акционер 3	13,9	58 579
Акционер 4	6,1	25 707
	100	421 429

### 3.8 Добавочный капитал (строка 1350):

В 2015 году Решением акционеров от 25.11.2015 произведено увеличение СЧА Общества

Участники	Тыс. руб.
Акционер 1	102 995
Акционер 2	12 671
	115 666

### 3.9 Оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство по оплате отпусков путем определения величины оценочного обязательства по всем неиспользованным отпускам работников Общества по состоянию на конец отчетного периода.

Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 30,9%. Резерв на оплату отпусков создается исходя из количества неиспользованных каждым сотрудником дней отпуска на конец отчетного периода.

Сумма рассчитанного резерва составила:

на 31.12.2022 – 20 218 тыс. руб.

на 31.12.2023 – 18 720 тыс. руб.

на 31.12.2024 – 13 512 тыс. руб.

Движение резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в 2024 г.

	Резерв на 01.01.2023	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Тыс. руб. Резерв на 31.12.2024
<b>Итого резерв</b>	18 720	(5 208)	-	(-)	13 512

## 4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

### 4.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и др.)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
<b>Итого за 2023 год</b>	223 220	(149 701)	73 519

Итого за 2024 год	254 804	(157 034)	97 770

**4.2. Себестоимость была представлена следующими статьями (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):**

Себестоимость продаж	За 2024г.	За 2023г.
E101030302#Начисление резерва по единовременной премии	7 713	3 295
E101030301#Начисление единовременной премии	161	6 991
E1010701#Начисления, связанные с прекращением трудового договора	-	-
E1011001#Оплата отпусков, по законодат. РФ, вкл. компенсацию за неиспольз.отпуск	10 329	9 302
E1011002#Резерв на оплату отпусков, вкл. компенсацию за неиспольз.отпуск по законодат. РФ	10 206	9 303
E1011003#Сторнирование резерва на оплату отпусков	(8 876)	(8 480)
E1011101#Оклад,тариф,став.,дел.расц.,ср.зараб.,совмец.должностей,исполнения обязанностей	117 435	95 650
E1011103#Оплата работы в выходные/праздничные дни (вкл. сверхурочные/ночные часы)	-	5
E1011199#Прочие доплаты и надбавки	4 739	4 275
E10301#Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (кроме догов. ГПХ и ПДМ)	7 246	5 366
E10302#Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды по договорам ГПХ	-	-
E10303#Резерв предстоящих расходов в части страх. взносов в гос. внеб. фонды (кр. ПДМ)	1 141	132
E10307#Сторнирование резерва в части страх. взносов в гос. внеб. фонды (кроме ПДМ)	(423)	(5)
E10799#Дополнительные выплаты персоналу - прочее	-	74
E420#Амортизация нематериальных активов	6 461	10 646
E501299#Прочие услуги российских компаний (регулярная услуга)	-	10 000
E50799	34	
E51301#Поддержка и обслуживание программного обеспечения и баз данных	-	2 219
E5140699	7	
E5370701#Предоставление в пользование(аренда)места в стойке,под размещ.оборуд.(до300тр)	861	928
<b>Итого себестоимость продаж по строке 2120:</b>	<b>157 034</b>	<b>149 701</b>

**4.3. Управленческие расходы были представлены следующими статьями (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):**

Управленческие расходы	За 2024 г.	За 2023 г.
E101030302#Начисление резерва по единовременной премии	750	11 205
E101030301#Начисление единовременной премии	17 261	1 613
E101030303#Сторнирование резерва по единовременной премии	(8 463)	(8 598)
E1010701#Начисления, связанные с прекращением трудового договора	-	2 799
E1011001#Оплата отпусков, по законодат. РФ, вкл. компенсацию за неиспольз.отпуск	2 952	2 529
E1011002#Резерв на оплату отпусков, вкл. компенсацию за неиспольз.отпуск по законодат. РФ	1 965	1 347
E1011003#Сторнирование резерва на оплату отпусков	(2 133)	(2 086)

E1011101#Оклад,тариф.став.,дел.расц.,ср.зараб.,совмещ.должностей,исполнения обязанностей	24 012	24 671
E1011199#Прочие доплаты и надбавки	1 838	2 321
E10301#Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (кроме догов. ГПХ и ПДМ)	1 800	1 820
E10302#Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды по договорам ГПХ	5	
E10303#Резерв предстоящих расходов в части страх. взносов в гос. внеб. фонды (кр. ПДМ)	157	655
E10307#Сторнирование резерва в части страх. взносов в гос. внеб. фонды (кроме ПДМ)	(759)	(602)
E10402#Добровольное медицинское страхование	2 137	2 441
E105010101#Расходы на проезд к месту команд.и обратн,команд.,связ.с выполнен.служеб.задания	29	-
E105010201#Расходы на наем жилого помещения,командировки,связанные с выполн.служеб.задания	13	-
E3010499#Прочие канцтовары	11	46
E301010701#Запасные части для оргтехники	-	7
E30105#Хозяйственные материалы и инвентарь	6	-
E30108#Продукты	22	128
E30199#Прочие материалы	163	2 167
E410#Амортизация основных средств	4 983	2 772
E420#Амортизация нематериальных активов	132	82
E501305#Услуги по выделению доменных имен	5	3
E5031602#Компьютерное оборудование и офисная техника (ремонт и ТО)	7	-
E504010401#Аренда недвижимости (до 300 тр)	8 596	7 460
E50703#Почтовые расходы	15	28
E50704#Услуги курьерских служб	59	68
E50799#Прочие услуги связи	252	240
E511#Представительские расходы	195	126
E51201#Услуги доступа к информационным ресурсам сторонних организаций, кроме ЭТП	339	359
E51301#Поддержка и обслуживание программного обеспечения и баз данных	2 185	44
E5140699#Прочие договоры ГПХ	2	-
E5140701#Обеспечение нормальных условий труда и мер по охране труда в соотв. с закон. РФ	98	-
E5140799#Прочие расходы на охрану труда	-	18
E51409#Расходы по подготовке и переподготовке кадров	-	120
E518#Услуги аудиторские	83	98
E523#Услуги нотариусов	2	23
E5370701#Предоставление в пользование(аренда)места в стойке,под размещ.оборуд.(до300тр)	2 413	1 914
E550#Расходы на услуги центров обслуживания	2 589	2 339
E599#Прочие расходы и услуги сторонних организаций	370	380
<b>Итого коммерческие расходы по строке 2210:</b>	<b>64 088</b>	<b>58 537</b>

В течение 2023 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения руководству в совокупности:

	2023 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, премии и т.п.)	ЗП – 11 384 201,81 НДФЛ-1 296 758,00 Взносы – 417 345,56	ЗП – 13 377 977,85 НДФЛ – 2 127 636,00 Взносы – 484 548,62

#### 4.4. Прочие доходы и расходы

В течение 2023 и 2024 гг. были получены и понесены следующие доходы и расходы (тыс. руб.):

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023 г.
R9103#Проценты к получению	2	-
R9114#Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	6 192	-
R919999#Иные статьи прочих доходов	68	-
<b>Итого прочие доходы по строке 2320 и 2340</b>	<b>6 262</b>	<b>-</b>

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
E9104#Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций (принимаются к НУ)	51	36
E91030103#Проценты по займам	1 635	-
E91030203#Расходы по выдаче банковских гарантий	67	-
E912108#Выплаты персоналу, не включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности	59	209
E91121002#Расход по РСД Авансы	-	1
E912199#Иные статьи прочих расходов	285	304
Списание НДС на прочие расходы	-	5
E9119#Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	330	4 632
E912002#Регистрационные сборы, государственные пошлины и иные аналогичные платежи	1	-
E912110#Подарки и призы	237	20
<b>Итого прочие расходы по строке 2330 и 2350</b>	<b>2 665</b>	<b>5 207</b>

#### 4.5 Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	2024 г.,	2023 г.,
	тыс. руб	тыс. руб
Прибыль (Убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	37 279	9 775
Отложенный налог на прибыль		
Изменение ставки налога с 0 на 5%	17 717	
<b>Налог на прибыль по строке 2410</b>	<b>17 717</b>	

С 2022 года применяется льготная налоговая ставка на прибыль (0%), с 2025 года ставка налога на прибыль 5%

Общество имеет документ «О государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий», о чем в реестр аккредитованных организаций внесена запись от 13.08.2014 года за № 4188.

### 5. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатель	2024 год	2023 год
Базовая прибыль на акцию, руб.	55	10

Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию, т.к. не производило в 2024 году дополнительную эмиссию акций, не выпускало ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций.

### 6. Связанные стороны

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Исходя из вышеизложенного общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

1. Акционеры

2. Прочие связанные стороны

- Лица, принадлежащие к группе компаний

- Управленческий персонал

- Совет директоров

Исполнительный орган в отчетном периоде (2024г) Носов С.В, с 17.12.2024  
Магомедова Э.Г.

## 6.1. Объем операций со связанными сторонами

счет 62	Дебиторская задолженность на 31.12.2024	Сумма по договору за 2024 год	в т. ч. НДС	Оплачено в 2024 году	Дебиторская задолженность на 31.12.2023
Акционер 1	24 800 508,00	37 454 166,00	6 242 361,00	36 263 552,64	23 609 894,64
Лица, принадлежащие к группе компаний	5 104 368,00	10 041 768,00	1 673 628,00	4 937 400,00	
счет 60	Кредиторская задолженность на 31.12.2024	Сумма по договору за 2024 год	в т. ч. НДС	Оплачено в 2024 году	Кредиторская задолженность на 31.12.2023
Акционер 1	1 115 053,15	13 341 216,74	2 223 536,12	13 367 064,22	1 140 900,63
Лица, принадлежащие к группе компаний	220 404,00	2 644 848,00	440 808,00	2 612 172,00	187 728,00

- Расчеты по краткосрочным кредитам и займам

Начиная с 01.01.2021 по 30.09.2024 г. по договорам займа процентная ставка устанавливается в размере 0% годовых, с 01.10.2024 ставка устанавливается в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 5% годовых.

Контрагент	Операция	Сумма(без НДС) оборотов 2024 год.	Сальдо на 31.12.2024
Акционер 1	полученный займ	232 284	21 956
Акционер 1	Погашение займа	228 862	
Акционер 1	Проценты начисленные	1 635	

Все операции между Обществом и связанными сторонами совершались по нормальным рыночным условиям. Резервы сомнительных долгов не создавались, дебиторская задолженность связанных сторон не списывалась. По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 сомнительная дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует.

Общество не имеет бенефициарного владельца – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Общества либо имеет возможность контролировать действия Общества.

## 7. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения возможности продолжать свою деятельность в обозримом будущем,

и у него отсутствуют намерения и необходимость существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На дату составления отчетности руководством Общества не принимались решения о прекращении какого –либо из видов деятельности.

Чистые активы Общества ниже УК и составили – в 2022 году – 7 918 тыс. руб., в 2023 году – 17 692 тыс. руб., в 2024 году – 72 689 тыс. руб.

Убытки предшествующих отчетных периодов связаны с обострением геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок зарубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.

АО «Айкумен ИБС» непрерывно продолжает свою деятельность, нет событий и условий, вызывающих сомнение в способности компании обеспечивать непрерывность деятельности.

### **8. События после отчетной даты**

На дату составления бухгалтерской отчетности решением общего собрания акционеров от 22.10.2024 проведено уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акции. Номинальная стоимость каждой акции уменьшена на 400 357 рублей 14 копеек, номинальная стоимость каждой акции после уменьшения составила 21 071 рубль 43 копейки. Внесены изменения в Устав Общества записью в ЕГРЮЛ от 05.02.2025 г.

Величина уставного после уменьшения уставного капитала 21 071 тыс. рублей.

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Обществом не выдавались обеспечения и поручительства, имущество в залог не передавалось; иные условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют. Общество не участвует в судебных разбирательствах и претензионных спорах.

Общество подтверждает, что события, в т.ч. связанные с изменением геополитической обстановки и последствий пандемии, введения новых пакетов санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, ряда российских банков, юридических и физических лиц, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в отчетном периоде.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде табличных приложений представляются как часть бухгалтерской отчетности.**

Генеральный директор

21.03.2025



/ Буланов А.В. /