

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Фаззи Лоджик Лабс»
за 2024 год**

Данная исправленная годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год от 14 апреля 2025г. заменяет первоначально представленную годовую бухгалтерскую отчетность за 2024 год от 26 января 2025г.

Основанием для составления исправленной бухгалтерской отчетности является исправление ошибок, выявленных после даты сдачи отчетности.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. Основы составления отчетности.....	5
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	6
2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	6
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	7
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	17
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	17
3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	18
3.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения».....	18
3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	18
3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	19
3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	20
3.7. Прочие активы (строка 1190 и 1260 баланса).....	20
3.8. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»	20
3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	21
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	21
4.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).....	21
4.2. Себестоимость была представлена следующими статьями (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):	22
4.3. Коммерческие расходы были представлены следующими статьями (строка 2210 Отчета о финансовых результатах):	22
4.4. Управленческие расходы были представлены следующими статьями (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):	22
4.5. Прочие доходы и расходы	23
В течение 2023 и 2022 гг. были получены и понесены следующие доходы и расходы (тыс. руб.):.....	23
4.6. Расчеты по налогу на прибыль.....	23
5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	24
5.1. Данные о бенефициарах.....	24
5.2. Операции со связанными сторонами.....	24

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	26
7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .	26

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственность «Фаззи Лоджик Лабс».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Фаззи Лоджик Лабс».

1.3. Место нахождения Общества: РФ, г. Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРОСПЕКТ ВЕРНАДСКОГО, ПР-КТ ВЕРНАДСКОГО, Д. 41;

1.4. Общество зарегистрировано 31.10.2016 Инспекцией Федеральной налоговой службы №25 по Г. Москве за № 017365296, внесено в ЕГРЮЛ Инспекцией Федеральной налоговой службы №25 по Г. Москве 31.10.2016 за основным государственным регистрационным номером 5167746279069.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 77 №017365296 от 31.10.2016.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год – 28,5 человек, 2023 год – 30,1 человек, на 31.12.2024 – 38,4 человек.

1.7. Общество не имеет обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств.

1.8. Уставный капитал Общества состоит из вкладов двух участников.

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Участник	Доля в уставном капитале, %
1	Участник 1	99,99
2	Участник 2	0,001

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 1 000 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.10. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.11. Основной вид деятельности Общества – Разработка компьютерного программного обеспечения (62.01)

1.12. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации, которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора 11/25/223/23 от 29.05.2023г.

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 отчетности.

1.13. Сведения об аудиторе

Аудитором Общества утверждено ООО «Аудиторская группа «2К».

Юридический и фактический (почтовый) адрес: 117246, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, Научный проезд, д.17, этаж 9, помещение 9-30
ИНН 7706193808, КПП 772801001

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №08-ФЛЛ/2023 от 31.12.2023г,
- Приказов Общества «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» № 281218-УП/БУ от 28.12.2018, № 251219-УП/БУ от 25.12.2019
- Стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 года № 107, утвердившими *«Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»* (в действующей редакции).

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 года № 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 года № 106н. Данные изменения предусматривают, что в случае, если Общество раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, то такая компания вправе при формировании учетной политики руководствоваться ФСБУ с учетом требований МСФО (п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). В частности, такая компания вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ учета приводит к несоответствию политики организации требованиям МСФО.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения IAS 38 «Нематериальные активы» перспективно.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблице 1.

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс по статьям бухгалтерской отчетности в связи с отступлением от правил:

Таблица 1

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2023 (баланс за 2024 год)	Сальдо на 31.12.2023, (баланс за 2023 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1110	184 747	2 477	182 270	Перспективное применение IAS 38 "НМА"
БАЛАНС	840 677	658 407	182 270	
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1370	572 980	390 710	182 270	Перспективное применение IAS 38 "НМА"
БАЛАНС	840 677	658 407	182 270	

2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Обострение 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 предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Учет нематериальных активов

С 1 января 2024 года Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета, установленных ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО, и полностью применило положения МСФО 38 (IAS) «Нематериальные активы» к учету нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Примером таких несоответствий является капитализация в составе нематериальных активов не только исключительных, но и неисключительных прав на активы согласно МСФО 38 (IAS) «Нематериальные активы».

Кроме того, ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива требует одновременное выполнение ряда условий, одним из которых является предназначение объекта для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» не требует выполнения данного условия для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива.

В остальном в существенных для общества аспектах требования российских и международных стандартов отчетности являются идентичными.

В отношении перехода на МСФО 38 (IAS) «Нематериальные активы» Общество применяет перспективный подход. Изменение сравнительных данных приведено в разделе 2.2.

При переходе на МСФО 38 (IAS) «Нематериальные активы» организация провела оценку справедливой стоимости активов.

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются первоначальной стоимостью.

Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или создания, или, в случае если это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО, например, МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций».

Справедливая стоимость актива – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной операции между участниками рынка на дату оценки.

В учете НМА отражаются по справедливой стоимости на основании независимой оценки.

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 исходя из 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.

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.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно.

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. Если возмещаемая стоимость активов ниже их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения на сумму такой разницы.

Расходы на НИОКР, учтенные в составе нематериальных активов, списываются линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, оказании услуг, либо для управленческих нужд. Срок

погашения расходов на НИОКР устанавливается специально созданной комиссией и утверждается приказом в пределах срока, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (доход), но не более 5-ти лет.

2.4.2. Учет основных средств и капитальных вложений

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

Основные средства - материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства, предоставления услуг, при сдаче в операционную аренду или в административных целях в течение срока более чем 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды (доход) на момент признания и в будущем.

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все затраты, непосредственно связанные с приобретением, строительством актива, а также затраты, понесенные впоследствии в связи с достройкой, модернизацией, частичным замещением этого объекта. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда работников, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

Переоценка основных средств не производится.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

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».

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

Методы амортизации, сроки полезного использования активов пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов. Последствия такого пересмотра учитываются перспективно.

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;
- групповые МОС.

Профильными МОС Общество признает малоценные основные средства стоимостью ниже лимита из существенной совокупной группы, 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». Профильные МОС учитываются как индивидуальные инвентарные объекты.

Групповыми МОС Общество признает однородные, однотипные активы, приобретенные готовыми к использованию, относящиеся к одной группе основных средств, имеющие одинаковый срок полезного использования и стоимость не более **40 000** рублей за единицу (без НДС), для целей бухгалтерского учета объединяются в один инвентарный объект группового учета основных средств. Объекты подлежат инвентарному групповому учету, если стоимость общей совокупной группы существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для определения основных средств в качестве малоценных в отношении совокупной группы основных средств существенным признается уровень более **10** процентов от показателя строки «Основные средства» бухгалтерского баланса за предшествующий отчетный период.

В целях обеспечения сохранности активов, признанных расходами в периоде их приобретения, должен быть организован надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете, на котором объекты учитываются до момента выбытия в связи с непригодностью или по другим основаниям.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ремонтный фонд) не создается.

Части сложного объекта основных средств, состоящего из нескольких частей, принимаются к учету в качестве отдельных инвентарных объектов, если эти части относятся к разным группам основных средств в соответствии Классификацией основных средств.

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).

Инвестиционная собственность представляет собой недвижимое имущество, удерживаемое с целью получения арендных платежей и/или прироста стоимости капитала (включая собственность на стадии строительства для данных целей). Для объектов инвестиционной собственности Общество применяет модель учета по фактической стоимости, и в последующем инвестиционная собственность учитывается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 для данной модели.

Прекращение признания объектов инвестиционной собственности происходит при выбытии или в случае, если объект инвестиционной собственности навсегда изымается из использования и не ожидается будущих экономических выгод от его выбытия.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес)
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-27
Офисное оборудование	1-121
Транспортные средства	48
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-240
Другие виды основных средств	1-36

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

2.4.3. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

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

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;

– 76.6 «НДС по арендному обязательству».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

2.4.4. Учет расходов на НИОКР

Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом / способом списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг).

2.4.5. Финансовые вложения

При принятии финансовых вложений к бухгалтерскому учету Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные. Квалификация финансовых вложений, произведенная при их принятии к бухгалтерскому учету, не изменяется до выбытия этих финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежеквартально (по состоянию на последнюю дату отчетного периода) переоцениваются по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка дисконтированной стоимости не осуществляется.

Под обесценением финансовых вложений Общество понимает устойчивое и существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально, а также по состоянию на последнюю дату года.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг оценка выбывающих эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

2.4.6. Учет запасов

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

Порядок определения стоимости запасов:

при приобретении запасов за плату – цена поставщика;

при получении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

справедливая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом;

справедливая стоимость полученных запасов – в случае невозможности определения (а);

фактическая себестоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом – в случае невозможности определения (а) и (б);

при получении запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно – справедливая стоимость этих запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету;

при принятии к учету запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов - наименьшая из следующих величин:

стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы в Обществе;

б) остаточная стоимость выбывающих внеоборотных активов.

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.

Применение способа средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных на производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

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

Книги, брошюры вне зависимости от стоимости классифицируются Обществом как запасы и учитываются как прочие материалы.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Стоимость приобретаемых неисключительных прав от правообладателей на основании лицензионных договоров, подлежащих дальнейшей перепродаже, учитывается как стоимость

покупных товаров (счет 41 «Товары»), и определяется Обществом по фактической стоимости приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров (в том числе таможенные пошлины и сборы), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость их приобретения. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Основание: п. 47 ФСБУ 5/2019).

2.4.7. Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

расходы на лицензирование видов деятельности;

расходы на сертификаты, подтверждающие право Общества на получение услуг технической поддержки оборудования и программного обеспечения, в течение срока свыше 12 месяцев;

расходы на страхование - по договорам страхования, заключенным на срок более одного отчетного периода, с условием уплаты страхового взноса разовым платежом или в рассрочку;

прочие расходы будущих периодов.

Общество полагает, что начало использования расходов будущих периодов наступает:

по неисключительным правам на результаты интеллектуальной деятельности и средствам индивидуализации – с момента фактического использования приобретенных неисключительных прав в деятельности Общества;

по лицензиям на виды деятельности – с момента начала действия лицензии;

по сертификатам на техническую поддержку программного обеспечения - с момента принятия к учету в составе расходов будущих периодов;

по расходам на страхование - с момента начала действия договора страхования равномерно в течение срока действия пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;

иные расходы будущих периодов списываются на расходы текущего периода в течение установленного срока использования, начиная с момента начала использования или с даты действия договора.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет (пункт 4 статьи 1235 Гражданского кодекса Российской Федерации). Общество применяет норму пункта 4 статьи 1235 ГК РФ к лицензионным договорам на предоставление неисключительных прав на программы для ЭВМ, в которых срок не определен в виде конкретного периода времени и нет указания на бессрочное действие договора, и считает договор заключенным на срок 5 (пять) лет.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество классифицирует расходы будущих периодов как внеоборотные и оборотные активы в момент их принятия к бухгалтерскому учету. Общество отражает расходы будущих периодов в качестве внеоборотных активов в том случае, если планируемый период их списания превышает 12 месяцев. Остальные расходы будущих периодов отражаются в качестве оборотных активов.

2.4.8. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

2.4.9. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам;

2.4.10. Доходы и расходы

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Доходы признаются по методу начислений.

Обычными видами деятельности Общества являются:

- Разработка компьютерного программного обеспечения
- Производство электромонтажных работ
- Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах
- Деятельность в области связи на базе проводных технологий прочая
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
- Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Общество может предоставлять покупателям и заказчикам **временное право** использования программного обеспечения (ПО) на основе простой неисключительной лицензии. Предоставление неисключительного права осуществляется на срок, установленный условиями договора.

Общество признает выручку в момент (или по мере) исполнения обязательств, зафиксированных в договоре в зависимости от того, когда покупателю передается контроль над товаром или услугой. Передаваться контроль может либо в определенный момент времени, либо на протяжении определенного периода времени.

Прежде чем сделать вывод о периоде признания выручки, необходимо определить является ли продажа лицензии самостоятельным компонентом договора или нет.

Отражение доходов, относящихся, к будущим периодам, на первоначальном этапе производится в доходах текущего периода по счету 90.01 «Выручка». Это связано с необходимостью отразить для **целей налогового учета** выручку по услугам инсталляции единовременно, а также начислить НДС с полной стоимости выполненных работ/оказанных услуг.

Затем производится корректировка выручки для **целей бухгалтерского учета** с переносом сумм выручки по инсталляциям со счета 90.01 «Выручка» на счет 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов».

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

2.4.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

Денежные потоки:

Критерии существенности для отчета о движении денежных средств поступлений и платежей определяются Обществом в каждом конкретном случае отдельно.

Существенный денежный поток между Обществом и материнской компанией отражается отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных ЦБ РФ на отчетные даты.

Валюта / год	На 31.12.2024 год	На 31.12.2023 год
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при перерасчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков и отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитан по официальному курсу валют, установленному ЦБ РФ совершения операций и на отчетные даты.

2.4.12. Расчеты по налогу на прибыль

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.4.13. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

Существенных событий после отчетной даты нет.

2.4.14. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

Существенных условных факторов хозяйственной деятельности нет.

2.4.15. Дивиденды

В 2024г. дивиденды Обществом не начислялись и не выплачивались.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Наличие и движение нематериальных активов за отчетный период приведено в таблице ниже. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются на счетах 04 «Нематериальные активы» и 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	222 817	(38 069)		(476)	476	(45 413)	-	-	-	222 341	(83 007)
	5110	за 2023г.	13 955	(9 645)	208 862	-	-	(28 424)	-	-	-	222 817	(38 069)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2024г.	222 817	(38 069)		(476)	476	(45 413)	-	-	-	222341	(83007)
	5111	за 2023г.	13 955	(9 645)	208 862	-	-	(28 424)	-	-	-	14 483	(12 005)

По состоянию на «31» декабря 2022г., 2023г., 2024г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях представлена в таблицах ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	1 121	(366)	3369			(1 049)	-	-	-	4 490	(1 416)
	5210	за 2023г.	2 919	(2 547)	-	(1798)		2 180	-	-	-	1 121	(366)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	424	(169)	3 369			(818)	-	-	-	3 793	(988)
	5211	за 2023г.	1 763	(1 539)		(1339)	-	1 370	-	-	-	424	(169)
Другие виды основных средств	5202	за 2024г.	698	(197)	-			(231)	-	-	-	698	(428)
	5212	за 2023г.	1 157	(1 008)		(459)	-	809	-	-	-	698	(197)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	1 335	8 583	-	(3 369)	6 549
	5250	за 2023г.	-	1 335	-		1 335

3.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

По состоянию на 31 декабря 2024г в Обществе долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	207 467	(207 467)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2023г.	-	-	-	124 720	(124 720)	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	1 730	(1 730)	-	-	332	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	544	(544)	-	-	442	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	205 737	(205 737)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	119 916	(119 916)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	4 260	(4 260)	-	-	-	-	-	-

Общество не передавало в залог запасы в 2024 г.

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Наименование показателя	На 31.12.2024, в тыс. руб.	На 31.12.2023, в тыс. руб.	На 31.12.2022, в тыс. руб.
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	200 683	113 366	36 404
Расчеты с покупателями и заказчиками	199 845	107 495	35 961
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 155	5 054	214
Проценты по договору займа	-	945	-
Расчеты по налогам и сборам	1 082	71	228
Резерв по сомнительным долгам	(6 404)	(199)	-
Расчеты с персоналом	5	-	-
Итого дебиторская задолженность (стр.1230 баланса)	200 683	113 366	36 404

Резерв по сомнительным долгам.

Для начисления резерва по сомнительным долгам Общество применяет «Налоговый метод»:

- по сомнительной задолженности со сроком просрочки свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма соответствующей задолженности (100%)
- по сомнительной задолженности со сроком просрочки от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50% от суммы соответствующей задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком просрочки до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Наименование показателей	на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.22
Расчетные счета	110	114 639	95 738
Валютные счета	-	820	888
Денежные эквиваленты-Займ выданный	880 890	425 006	-
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	881 000	540 465	96 626
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	540 465	96 626	125 061
Остаток на конец года (стр. 4500)	881 000	540 465	96 626
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	(371)	283	(84)

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.7. Прочие активы (строка 1190 и 1260 баланса)

Виды активов	2024г.		2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Прочие внеоборотные активы (РБП)	-	-	-	-
Прочие оборотные активы (РБП)	-	-	-	8
Прочие оборотные активы (75НА)		19		
Итого прочих активов по строке 1190 или 1260	-	19	-	8

3.8. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года отсутствовали.

3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2024 г., в тыс руб	На 31.12.2023 г., в тыс руб	На 31.12.2022 г., в тыс.руб
Кредиторская задолженность перед поставщиками, в т.ч.:	885	307	384
- кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг	885	307	384
Задолженность перед работниками	66	129	-
Задолженность по налогам и сборам, в т.ч.:	31 476	23 970	14 513
- налог на добавленную стоимость	31 476	23 829	14 513
- НДС/Л		141	-
- налог на прибыль	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в т.ч.:	319	218	-
- пенсионный фонд	268	169	-
- фонд обязательного медицинского страхования	51	49	-
Авансы полученные	3 263	-	-
Оценочные обязательства	380	-	-
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 баланса):	36 389	24 624	14 897

3.10. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Наличие и движение доходов будущих периодов в отчетном периоде (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2024 г., в тыс руб	На 31.12.2023 г., в тыс руб	На 31.12.2022 г., в тыс.руб
Доходы, полученные в счет будущих периодов	75 356	35 690	-

3.11. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2024 г., в тыс руб	На 31.12.2023 г., в тыс руб	На 31.12.2022 г., в тыс.руб
Резервы предстоящих расходов	20 518	6 783	-

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
Разработка компьютерного программного обеспечения	478 480	(119 916)	358 564
Итого за 2023 год	478 480	(119 916)	358 564
Разработка компьютерного программного обеспечения	561 013	(205 738)	355 275
Итого за 2024 год	561 013	(205 738)	355 275

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

Себестоимость продаж	За 2024г.	За 2023г.
Расходы на вознаграждение производственного персонала	148 673	111 992
Налоги, взносы от оплаты труда	5 707	3 913
Амортизация	45 697	2 891
Прочие расходы	5 661	1 120
Итого себестоимость продаж по строке 2120:	205 738	119 916

4.3. Коммерческие расходы были представлены следующими статьями (строка 2210 Отчета о финансовых результатах):

Коммерческие расходы	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на оплату труда, страховые взносы и оценочные обязательства по вознаграждениям и неиспользованным отпускам	-	(4 130)
Прочие коммерческие расходы	-	(130)
Итого коммерческие расходы по строке 2210:	-	(4 260)

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

Управленческие расходы	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на оплату труда, страховые взносы и оценочные обязательства по вознаграждениям и неиспользованным отпускам	(41 447)	(22 943)
Амортизация	(766)	(350)
Расходы на услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	-	(1 028)
Расходы на аренду	(604)	(543)
Расходы на программное обеспечение	(48)	(112)
Расходы на юридические и консультационные услуги	-	(7)
Командировочные расходы	(682)	(324)
Расходы на услуги центров обслуживания	(2 404)	-
Представительские расходы	(456)	-
Прочие управленческие расходы	(6 146)	(3 986)
Итого управленческие расходы по строке 2220:	(56 539)	(29 293)

4.5. Прочие доходы и расходы

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

	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023 г.
Проценты к получению		
Проценты по займам выданным	64 959	945
Итого по строке 2320	64 959	945
Прочие доходы		
Курсовые разницы	-	211
Восстановление резервов на вознаграждение работникам	-	-
Прочие доходы	268	
Итого прочие доходы по строке 2340	268	211

	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Прочие расходы		
Расходы на услуги банков	(191)	(259)
Курсовые разницы	(1 119)	-
Расход по РСД	(6 205)	(199)
Прочие расходы	(31 569)	(777)
Итого прочие расходы по строке 2350	(39 084)	(1 235)

4.6. Расчеты по налогу на прибыль

Базой по налогу на прибыль является прибыль, рассчитанная в соответствии с Налоговым кодексом РФ (здесь и далее «налоговая прибыль»). Доходы для целей налога на прибыль рассчитываются по методу начисления, и их оценка соответствует доходам, признанным в настоящей финансовой отчетности. Основное различие при определении налоговой прибыли и прибыли для целей финансовой отчетности состоит в признании и оценке расходов: расходы для целей налогообложения могут признаваться в периоде отличном от периода признания для целей финансовой отчетности; расходы для целей налогообложения могут не признаваться, если их назначение или

документальное оформление не отвечают требованиям Налогового кодекса РФ.

Согласно применяемой методологии налоговая прибыль определяется путем корректировки прибыли для целей бухгалтерского учета на величину расходов, не принимаемых для целей налогообложения и разницу в периоде признания расходов.

С 1 января 2022г Общество, как IT- компания применяет ставку налога на прибыль - 0%.

Текущий налог на прибыль за 2024 год = 0 тыс. руб.

С 1 января 2025г. Общество, как IT- компания применяет ставку налога на прибыль - 5%.

В связи с этим на 31.12.2024г. в отчетности отражены отложенные налоговые активы - 4 897 тыс. руб. и отложенные налоговые обязательства – 7 053 тыс. руб. В бухгалтерском балансе показано свернуто.

5. 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.

5.1. Данные о бенефициарах

По состоянию на 31.12.2024 бенефициарные владельцы – физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) либо имеют возможность контролировать действия Общества – отсутствуют.

5.2. Операции со связанными сторонами

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами:

	2024 год	2023 год
Дебиторская задолженность:	93 037	1 440
- акционеры	-	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	93 037	1 440
Кредиторская задолженность:	548	-
- акционеры	-	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	548	-
Прочие краткосрочные обязательства:	-	-
- акционеры	-	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	-	-
Задолженность по начисленным процентам по займам:	-	945
- акционеры	-	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	-	945

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Показатели учтены в отчете о финансовых результатах Общества:

	2024 год	2023 год
Продажа товаров, работ, услуг:	99 079	1 440
- акционеры	-	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	99 079	1 440
Приобретение товаров, работ, услуг:	2 644	1 923
- акционеры	-	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	2 644	1 923
Проценты по займам, полученным у связанных сторон:	-	-
- акционеры	-	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	-	-
Проценты по займам, выданным связанным сторонам:	64 959	945
- акционеры	-	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	64 959	945
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам:	-	-
- акционеры	-	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	-	-
Доходы от участия в дочерних компаниях:	-	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	-	-

	2024 год	2023 год
Поступление денежных средств от связанных сторон по основной деятельности:	67 664	-
- акционеры	-	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	1 760	-
- лица, принадлежащие к группе компаний (договор кэш-пуллинга)	65 904	-
Направление денежных средств связанным сторонам по основной деятельности:	730 759	425 352
- акционеры	-	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	2 191	346
- лица, принадлежащие к группе компаний (договор кэш-пуллинга)	728 568	425 006

Направление денежных средств связанным сторонам по финансовой деятельности:	-	-
- акционеры	-	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	-	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Вознаграждение исполнительному органу в 2024 г. составило 14 786 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 198 тыс. руб. В 2023 году: вознаграждение исполнительному органу составило 7 704 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 234 тыс. руб. Все вознаграждения относятся к краткосрочным.

6. События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности отсутствуют события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Благодаря мерам поддержки, описанным в Письме Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ от 01.03.2022 №ДП26-074-10337 приостановку деятельности в обозримом будущем Общество оценивает, как крайне низкую. Значительная потеря покупателей не ожидается.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Финансовые риски, связанные с мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций усилились. Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сосредоточен, в основном, в дебиторской задолженности. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур, включая, но не ограничиваясь, авансированием платежей, требований залогов и банковских гарантий. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно

контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и ежемесячно составляет прогноз отчета о движении денежных средств до конца года в помесячной разбивке включая стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Рыночный риск

На деятельность Общества в значительной степени оказывают отрицательное влияние колебания обменных курсов валют. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях бухгалтерского баланса, отчета и финансовых результатах и/или отчета о движении денежных средств. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении его активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности, займов, предоставленных и полученных в иностранной валюте. Общество не имеет формализованных процедур для снижения валютных рисков.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

Страновые и региональные риски

Экономика России, как и любой другой страны, подвержена рискам замедления и спада в экономике.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают также санкции, введенные против России некоторыми странами. Введенные санкции привели к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, не оказывают существенного влияния на Общество, поскольку Общество расположено в регионе, который мало подвержен таким рискам.

Ухудшение макропоказателей страны, такие как низкий и отрицательный рост ВВП, рост безработицы, могут повлиять на платежеспособность контрагентов. Это приведет к снижению потребления услуг и к возможному увеличению дебиторской задолженности и росту безнадежных долгов, что в свою очередь негативно повлияет на финансовые результаты деятельности Общества.

Генеральный директор _____ (Шароватова Л.И.)

14.04.2025г