

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Итерион» за 2024 год**

г. Москва

08 апреля 2025 г.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность является пересмотренной, заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность за 2024 г., датированную 18 марта 2025 г. Основанием для пересмотра бухгалтерской отчетности является внесение корректировок в Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Итерион».

Место нахождения Общества: 123557, г. Москва, ул. Пресненский Вал, д.14, этаж 1, пом. № 1а, ком. 26.

Государственная регистрация: Общество зарегистрировано и внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве от 11.04.2011 г. за основным государственным регистрационным номером 1117746281058.

Постановка на учет в налоговом органе и в органах статистики: Общество поставлено на учет 11 апреля 2011 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по г. Москве. Обществу присвоены ИНН 7703741904, КПП 770301001.

Сведения о руководителе: Генеральным директором Общества является Попов Владислав Николаевич.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Размер уставного капитала: 4 000 000 (Четыре миллиона) рублей.

Среднегодовая численность работающих: за 2024 г. - 87 человек, за 2023 г. – 89 человек.

Сведения о филиалах и представительствах: Общество не имеет филиалов и представительств, обособленных подразделений.

Отчетный период:

Дата начала отчетного периода – 01.01.2024 г.

Дата окончания отчетного периода - 31.12.2024 г.

Общество осуществляло деятельность в течение всего 2024 года.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета (включая приравненные к федеральным стандартам действующие положения по бухгалтерскому учету).

Учетная политика на 2024 г. для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом № 10 от 31.12.2023 г.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Бухгалтерский учет

2.1.1. Бухгалтерский учёт Общества организован на основании Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету и других нормативных актов.

Обществом используется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с использованием компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

2.1.2. Учетная политика Общества на 2024 г. содержит изменения в части учета нематериальных активов, однако изменений, влияющих на бухгалтерскую отчетность по сравнению с учетной политикой 2023 г., не произошло.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- 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);

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

2.1.3. Бухгалтерский учет основных средств (далее - ОС), включая их квалификацию, порядок признания и оценки, ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

2.1.4. В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками ОС, но имеющих стоимость ниже установленного Обществом лимита, информация о которых считается Обществом несущественной (далее – несущественные объекты), ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом не применяется.

2.1.5. В целях формирования информации в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности несущественными объектами признаются объекты, удовлетворяющие условиям признания ОС, стоимость приобретения (изготовления, создания) которых за единицу не превышает 40 тыс. руб.

2.1.6. Несущественные объекты учитываются на счете 10 «Материалы».

Единица учета несущественных объектов на счете 10 «Материалы» определяется применительно к порядку, установленному для запасов.

Оценка несущественных объектов при передаче в эксплуатацию или списании производится в порядке, аналогичном порядку, установленному для запасов.

2.1.7. Общество обеспечивает контроль наличия и движения переданных в эксплуатацию средств труда, признанных несущественными объектами, посредством закрепления данных объектов за материально-ответственными лицами с отражением их стоимости на забалансовом счете.

2.1.8. Элементами амортизации объекта ОС являются срок полезного использования (далее - СПИ), ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Элементы амортизации определяются при принятии объекта ОС к бухгалтерскому учету и в последующем подлежат систематической проверке на соответствие условиям использования объекта ОС.

Проверка элементов амортизации объектов ОС проводится в конце каждого отчетного года (в рамках годовой инвентаризации), а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации (СПИ, ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации).

2.1.9. После признания объекты ОС оцениваются по первоначальной стоимости.

2.1.10. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со

сроком полезного использования. Начисление амортизации объекта ОС начинается со следующего месяца после его признания в бухгалтерском учете и прекращается в месяце его списания с учета. В месяце списания с учета ОС амортизация начисляется, как за полный месяц.

2.1.11. Срок полезного использования для приобретенных и вновь созданных объектов основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, в соответствии с техническими условиями эксплуатации, рекомендациями организаций – изготовителей и с учетом намерений в отношении срока использования объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

2.1.12. Расходы при проведении модернизации, реконструкции, дооборудования и достройки увеличивают первоначальную стоимость такого основного средства.

2.1.13. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.1.14. Общество проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.1.15. Инвентаризация основных средств проводится ежегодно.

2.1.16. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 на счете 04 «Нематериальные активы».

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов (далее – НМА) считается актив, имеющий стоимость больше 40 тыс. руб., и характеризующийся одновременно признаками, перечисленными в п. 4 ФСБУ 14/2022.

2.1.17. НМА принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание.

2.1.18. Первоначальная стоимость объекта НМА может меняться при осуществлении кап-вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта.

2.1.19. Общество не проводит переоценку НМА на 31-ое декабря отчетного года.

2.1.20. Для целей бухгалтерского учета элементами амортизации являются срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации. Элементы амортизации определяются при признании объекта НМА в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

2.1.21. Амортизация НМА производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной по сроку полезного использования объекта. Амортизация НМА отражается в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация НМА».

2.1.22. Амортизация по НМА начисляется ежемесячно. Начисление амортизации по объекту НМА начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в составе НМА, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания в бухгалтерском учете. Начисление амортизации НМА производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

2.1.23. Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости объекта НМА и не изменяют ее.

2.1.24. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер.

2.1.25. Приобретение запасов отражается по фактической себестоимости.

Учет сырья и материалов отражается на счете 10 «Материалы» в бухгалтерском учете без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

2.1.26. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по себестоимости единицы.

2.1.27. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.1.28. Проверка на обесценение запасов проводится ежегодно на отчетную дату. Представляет собой сравнение балансовой стоимости запасов и их возможной ценой продажи за вычетом расходов на продажу.

В случае обесценения запасов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей в размере превышения фактической стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.1.29. Учет доходов от реализации товаров, работ, услуг, иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

К доходам по обычным видам деятельности относится выручка от реализации продукции (работ, услуг) собственного производства и покупных товаров.

Учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется обществом на счете 90.01 «Продажи».

2.1.30. Учет затрат по основной деятельности ведется по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе каждого договора. В себестоимость по заказу относятся заработная плата со взносами во внебюджетные фонды, услуги субподрядчиков, задействованных по данному договору, командировочные расходы, а также материальные расходы и амортизация основных средств, задействованных по договору.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.1.31. Стоимость общехозяйственных расходов отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по статьям затрат.

Общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет 90.08 «Управленческие расходы».

2.1.32. Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Аналитический учет по счету 25 ведется по подразделениям и статьям затрат. Ежемесячно накопленные на данном счете расходы распределяются между заказами счета 20 пропорционально заработной плате работников основного производства в разрезе каждого подразделения.

2.1.33. Резерв по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга. Резерв начисляется в размере до 100% от суммы сомнительной задолженности.

2.1.34. Резерв по оплате отпусков.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется на конец года как количество дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику, умноженному на его среднедневной заработок. Полученный результат увеличивается на сумму страховых взносов.

2.1.35. Учет объектов аренды.

При получении имущества в аренду Общество признает предмет аренды на дату его получения в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в отношении объектов недвижимости, по которым выполняются следующие условия:

1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.;

3) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

4) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.1.36. Денежные средства и денежные эквиваленты.

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

2.1.37. В 2024 году Общество не являлось плательщиком налога на прибыль и НДС в соответствии со ст. 145.1 НК РФ как участник проекта по созданию и обеспечению функционирования Инновационного научно-технического центра МГУ «Воробьевы горы» (регистрационный номер 0000138).

3. Пересмотр первоначальной годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность является пересмотренной, заменяет годовую бухгалтерскую отчетность за 2024 год, датированную 18 марта 2025 года. Основанием для пересмотра является внесение корректировок в ряд показателей Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

При передаче в ИФНС бухгалтерской отчетности за 2024 г. произошел технический (компьютерный) сбой. В результате в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ряд показателей был искажен.

4. Бухгалтерская отчетность и важные показатели хозяйственной деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.

4.1. Бухгалтерский баланс

Расшифровки к Бухгалтерскому балансу по активам и обязательствам Общества приведены в типовых формах табличных приложений к настоящим Пояснениям, в том числе:

Раздел 1. Нематериальные активы и научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы;

Раздел 2. Основные средства;

Раздел 3. Финансовые вложения;

Раздел 4. Запасы;

Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность;

Раздел 6. Затраты на производство;

Раздел 7. Оценочное обязательство;

Раздел 8. Обеспечения обязательств.

4.1.1. Нематериальные активы

Информация по остаточной стоимости НМА отражена в Бухгалтерском балансе Общества по строке 1110 «Нематериальные активы». Данные о структуре и движении НМА приведены в Разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические (НИОКР)» в таблицах 1.1-1.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Общество не производило переоценку НМА. Резерв под обесценение НМА не создавался.

В течение отчетного периода Общество не создавало НМА собственными силами.

НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствовали.

НМА, приобретенные не за денежные средства в отчетном периоде отсутствовали.

В связи с переходом с 01.01.2024 г. на применение ФСБУ 14/2022 в бухгалтерской отчетности изменения данных на 31.12.2023 г. не производились.

В отчетном периоде и предыдущих отчетных периодах Общество не проводило научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

4.1.2. Основные средства

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному, и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. у Общества отсутствовали:

- объекты инвестиционной недвижимости;
- объекты, пригодные для использования, но не используемые в деятельности Общества;
- объекты, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- объекты аренды, предусматривающие применение ФСБУ 25/2018.

Общество не проводило переоценку объектов основных средств в 2023-2024 гг.

Основные средства, подлежащие обесценению по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г., отсутствовали.

Малоценное оборудование было учтено в составе запасов.

В рамках годовой инвентаризации была проведена проверка элементов амортизации объектов ОС на конец 2024 г. По результатам проверки были приняты решения элементы амортизации не изменять.

Способ начисления амортизации в 2024 г. и 2023 г. не изменялся.

Информация об остаточной стоимости ОС отражена в Бухгалтерском балансе Общества.

Данные о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении ОС по группам, незавершенным капитальным вложениям и иному использованию ОС приведены в Разделе 2 «Основные средства» в таблицах 2.1-2.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4.1.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов по видам приведена в Разделе 4 «Запасы» в таблицах 4.1-4.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2024 г. запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге, отсутствовали.

Перед составлением годовой отчетности за 2024 г. в рамках инвентаризации произведено тестирование запасов на обесценение. Запасы, которые потеряли свое первоначальное качество и стали непригодными для реализации не выявлены. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

4.1.4. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» в таблицах 5.1-5.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Расшифровка существенных сумм дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г. (сумма задолженности, превышающая 5% от итоговой суммы дебиторской задолженности) представлена в таблице ниже:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.	Вид задолженности
ООО «Орбита-сервис»	12 709	дебиторская задолженность покупателей и заказчиков
РТК ИБ	7 464	дебиторская задолженность покупателей и заказчиков
АО «РТК ОММ.РУ»	39 556	дебиторская задолженность покупателей и заказчиков
Банк «ИНТЕРКОММЕРЦ»	55 416	дебиторская задолженность банка в результате отозванной лицензии

В отчетном периоде, а также в периодах, предшествующих отчетному, Общество создавало резерв по сомнительным долгам. Информация о резерве представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)			
Контрагент	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Банк «ИНТЕРКОММЕРЦ»	55 416	55 416	55 416

Дебиторская задолженность указана в Бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

4.1.5. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность в таблицах 5.3-5.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Расшифровка существенных сумм кредиторской задолженности (сумма задолженности, превышающая 5% от итоговой суммы кредиторской задолженности) представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)			
Контрагент	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
ООО «КИПИА ПРОФИ»	10 539	-	-
ООО «ДЭВЭЛ»	-	82 901	11 870

4.1.6. Денежные средства

Сведения об остатках денежных средств Общества на отчетные даты представлены в Бухгалтерском балансе.

Движение денежных средств за отчетные периоды отражены в Отчете о движении денежных средств.

Ниже приводится увязка показателей денежных средств Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	137 603	171 188	282 633
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс) – всего, в том числе:	137 603	171 188	282 633
расчетные счета	135 541	169 356	281 192
валютные счета	2 062	1 832	1 441

4.1.7. Оценочные обязательства

Информация о создании оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в Разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде, а также в периодах, предшествующих отчетному, Общество формировало резервы на оплату отпусков и на гарантийный ремонт. В Бухгалтерском балансе сумма резервов отражена по строке 1540 «Оценочные обязательства»:

(тыс. руб.)			
Показатель	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Резерв на оплату отпусков	12 477	12 025	12 057
Резерв на гарантийный ремонт	951	1 122	553
Итого:	13 428	13 147	12 610

4.2. Отчет о финансовых результатах

4.2.1. Выручка Общества как участника проекта по созданию и обеспечению функционирования Инновационного научно-технического центра МГУ «Воробьевы горы» в 2024 г. налогом на добавленную стоимость не облагалась в соответствии со ст. 145.1 НК РФ. Выручка за 2023 г. отражена в отчетности за

минусом налога на добавленную стоимость. Основную долю в выручке 2024–2023 гг. составляла выручка по разработке компьютерного программного обеспечения.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отсутствует.

4.2.2. Расходы Общества в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Сведения о структуре расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 гг. представлены в таблице 6 «Затраты на производство» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Прочие доходы и расходы.

Сведения о прочих доходах и расходах за отчетные периоды, представленные в бухгалтерской отчетности, приводятся ниже:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы
	2024 г.		2023 г.	
Банковские услуги, в т.ч. банковские гарантии	373	-	1 289	-
Курсовые разницы	-	2 074	-	975
Отклонения курса продажи иностранной валюты	987	-	175	-
Резерв на гарантийный ремонт	-	172	570	-
Резерв на оплату отпусков	453	-	-	32
Доходы и расходы от продажи прочего имущества	-	144	173	397
Прибыль (убыток) прошлых лет	643	984	103	208
Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения	-	1 545	38 099	-
Налоги, списанные за счет собственных средств	2 680	-	61	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	4 703	-	-	-
Прочее	1	3	1	-
Итого:	9 840	4 922	40 471	1 612

Доходы и расходы в виде курсовых разниц, купли-продаже иностранной валюты, начисления и восстановления резервов на оплату отпусков и на гарантийный ремонт в Отчете о финансовых результатах отражены свернуто. Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, рассчитывалась по курсу Центрального банка РФ на отчетную дату.

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах «Проценты к получению» отражены проценты банка на неснижаемый остаток по расчетному счету и по депозитам.

4.3. Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств величина денежных потоков указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2024 г.	2023 г.
Проценты банка	41 347	17 841
Возврат от поставщиков	-	22
Возмещение затрат из СФР	-	25
Итого:	41 347	17 888

Строка 4122 «в связи с оплатой труда работников» включает:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Оплата труда работников	197 318	225 620
НДФЛ	30 208	34 934
Страховые взносы	44 657	45 252
Удержания по исполнительным документам	737	-
Итого:	272 920	305 806

Строка 4129 «платежи по текущим операциям» включает:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Обеспечительные взносы	432	731
Перечисление подотчетных сумм	2 744	2 391
Административный штраф	-	50
Благотворительные пожертвования	270	32 000
Превышение уплаченного НДС над полученным	-	49 879
Неустойка заказчику	4 700	-
Таможенные платежи	520	-
Разница курсов купли-продажи иностранной валюты	988	-
Итого:	9 654	85 051

5. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, информация о выданных и полученных обеспечениях и обязательствах

Условные факты хозяйственной деятельности у Общества отсутствовали в отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному, и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г.

Полученные и выданные Обществом обеспечения и обязательства, а также обязательства третьих лиц, выданных за Общество в отчетном периоде, и в других периодах, предшествующих отчетному, отсутствовали.

6. Информация о связанных сторонах

Для ООО «Итерион» связанными сторонами являются:

- единственный участник – ООО «УКИТ»;
- Генеральный директор - Попов Владислав Николаевич.

Конечным бенефициаром является Попов Владислав Николаевич (89,99 % уставного капитала).

Были проведены следующие операции со связанными сторонами:

В 2024 г. начислена заработная плата с учетом всех вознаграждений управленческому персоналу, включая Генерального директора (краткосрочные вознаграждений) в сумме 9 392 тыс. руб., в 2023 г. – 55 482 тыс. руб.

Начислены и выплачены дивиденды единственному участнику общества в 2024 г. в сумме 270 млн. руб. на основании Решения № 153 от 10.06.2024 г., в 2023 г. – на общую сумму 118 млн руб., т.ч. в сумме 54 млн. руб. на основании Решения № 144 от 15.06.2023 г. и в сумме 64 млн. руб. на основании Решения 146 от 19.09.2023 г.

Состояние расчетов со связанными сторонами.

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. отсутствует.

7. Информация о чрезвычайных обстоятельствах

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, влияющие на показатели отчетности Общества за отчетный период, отсутствуют.

8. Информация о событиях после отчетной даты

У Общества отсутствуют события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

7. Информация по прекращаемой деятельности, соблюдение принципа непрерывности деятельности

В 2024 г. руководством Общества не принимались решения о прекращении определенных видов деятельности. Общество планирует продолжить свою деятельность в 2025 г.

Общество имеет прибыль по основной деятельности. Общество имеет денежные средства для осуществления своей уставной деятельности. Сумма чистых активов Общества больше величины уставного капитала. Факты, указывающие на имеющуюся неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применении допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

Общество имеет уверенность в непрерывности деятельности.

На момент составления отчетности отсутствует информация о событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

События после 24.02.2022 г. (специальная военная операция, санкции, введенные против Российской Федерации) не имели существенного негативного влияния на деятельность Общества.

Предполагается, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

9. Сведения о совместной деятельности

Общество не заключало в 2024 и 2023 годах договоры простого товарищества или договоры о совместной деятельности.

10. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В 2024 и 2023 годах Общество не заключало договоры доверительного управления имуществом.

11. Информация о рисках

Деятельность Общества связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты. Существенными рисками на настоящий момент для Общества являются:

Риск инфляции

Выражается в возможном удорожании материальных расходов и повышении расходов на оплату труда.

Риски изменений в правовом регулировании (налоговые, валютные и таможенные риски)

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные трактования и подвержено частым изменениям. Существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества.

Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При отдельных условиях проверки могут быть подвержены и более ранние периоды.

Риск ликвидности

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

Общество не подвержено риску недостатка ликвидности, поскольку регулярно заключает контракты с покупателями, наращивает объемы продаж, отслеживает сроки оплат по контрактам, составляет платежный календарь.