Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МСП КОНСАЛТИНГ»
за 2024 год

г. Москва **«29» апреля 2025 года**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «МСП КОНСАЛТИНГ» (далее по тексту – «Общество») было создано 20.06.2022

Юридический адрес Общества: 125040, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, ул. Скаковая, д.32, стр. 2, помещение 3/1

ОГРН- 1227700356730

Среднесписочная численность работающих составила:

за 2023 год - 10 человека.

За 2024 год – 19 человек

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Тория Ульяна Геннадьевна, действующая от имени Общества на основании Устава.

Уставный капитал Общества составляет 384 000 (Триста восемьдесят четыре тысячи) рублей 00 копеек, в 2022 году оплачен участниками денежными средствами, полностью.

Учредители Общества:

Физические лица:

Лузгинов Олег Борисович, гражданин РФ, номинальная стоимость доли (в рублях) 128 000 руб., размер доли в простых дробях – 1/3;

Мальков Игорь Викторович, гражданин РФ, номинальная стоимость доли (в рублях) 128 000 руб., размер доли в простых дробях – 1/3;

Лебедев Дмитрий Игоревич, гражданин РФ, номинальная стоимость доли (в рублях) 128 000 руб., размер доли в простых дробях – 1/3;

Основной вид деятельности Общества Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий, ОКВЭД 62.02

Бухгалтерский учет Общества осуществляется Генеральным директором.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Генеральным директором (Основание: ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ)

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие. Расчет заработной платы производится с помощью специализированной бухгалтерской программы 1С 8.2.5 Корп

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Регистры бухгалтерского учета в Обществе ведутся на машинных носителях информации в компьютерной программе 1С.

Данные бухгалтерской отчетности «Общества» приводятся в тысячах рублей.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны на отчетные даты по курсу ЦБ РФ.

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства. 10.07.2022 Общество внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие.

С 01.01.2023 Общество применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом “доходы – расходы” 15%.

20.12.2024 Общество подало уведомление в ИФНС № 14 по г. Москве об отказе от применения УСН с 01.01.2025

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н)

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Настоящая бухгалтерская отчетность является пересмотренной в связи с внесением в первичную отчетность следующих корректировок:

Наименование статьи	По данным первичной отчетности, тыс. руб.	Корректировки, тыс. руб.	По данным пересмотренной отчетности, тыс. руб.
Бухгалтерский баланс на 31.12.2024			
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы	**1 121**	**0**	**1 121**
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	**0**	**0**	**0**
Запасы	**0**	**2 933**	**2933**
Денежные средства и денежные эквиваленты	**2 235**	**0**	**2235**
Финансовые и другие оборотные активы	**30 321**	**-155**	**30166**
БАЛАНС	**33 677**	**2778**	**36455**
ПАССИВ			
Капитал и резервы	**14392**	**2933**	**17325**
Долгосрочные заемные средства	**0**	**0**	**0**
Другие долгосрочные обязательства	**0**	**0**	**0**
Краткосрочные заемные средства	**0**	**0**	**0**
Кредиторская задолженность	**14881**	**-155**	**14726**
Другие краткосрочные обязательства	**4404**	**0**	**4404**
БАЛАНС	**33677**	**2778**	**36455**
Отчет о прибылях и убытках за 2024 год			
Выручка	**149 318**	**0**	**149 318**
Расходы по обычной деятельности	**-139 691**	**2 933**	**-136 758**
Проценты к уплате	**-222**	**0**	**-222**
Прочие доходы	**2 800**	**-619**	**2181**
Прочие расходы	**-1 704**	**618**	**-1086**
Налог на прибыль	**-3332**	**0**	**-3332**
Чистая прибыль (убыток)	**7 169**	**2932**	**10101**

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, федеральными и (или) отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, международными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету.
Общество является микропредприятием и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В связи с чем бухгалтерская отчетность Общества формируется по следующей упрощенной системе:
а) в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);
б) Отчет о движении капитала и Отчет о движении денежных средств Обществом не формируются. Наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств приводится в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Основание: п.6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах составляются по упрощенным формам, утвержденным в Приложении № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

2.1. Основные средства и капитальные вложения

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

Принятие ОС к учету.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:

- стоимости активов, списываемой в связи с их использованием при осуществлении капвложений;

- амортизации активов, используемых при осуществлении капвложений;

- затрат на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капвложений, и их текущий ремонт;

- зарплаты (с начислениями) работников, труд которых используется для осуществления капвложений;

- процентов, связанных с капвложениями;

- иных затрат, непосредственно связанных с осуществлением капвложений;

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 40 тыс. руб.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственное оборудование;

- транспортные средства;

- компьютерная и прочая офисная техника.

Переоценка и обесценение ОС и капвложений.

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Списание ОС с учета.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Переходные положения.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 55 ФСБУ 14/2022, п. 26 ФСБУ 26/2020, Информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 N ИС-учет-40)

2.3. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет приобретения материалов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01)

2.4. Учет затрат. Незавершенное производство

Использование счетов учета затрат.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату услуг третьих лиц, относящихся к проекту;

- себестоимость лицензий 1С;

- командировочные расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по проекту;

В составе общехозяйственных расходов учитываются все прочие расходы, которые нельзя непосредственно отнести на какой-либо проект

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

2.5. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

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

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.8. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

(Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

(Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.

(Основание: п. 52 ФСБУ 25/2018)

2.9. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Доходы от оказания ИТ-Услуг;

-Доходы от предоставления прав использования ПО 1С по сублицензионным договорам;

- Доходы от предоставления прав использования собственного ПО по лицензионным договорам + услуг лицензионной технической поддержки и сопровождения;

- Доходы от оказания услуг бухгалтерского аутсорсинга

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

2.10. Оценочные обязательства

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

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 x Дн1 x (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 x Дн2 x (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарi x Днi x (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарn x Днn x (1 + СтВзn / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы. (Основание: п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п.п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Организация признает оценочные обязательства в отношении счетов к получению от поставщиков. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется в сумме расходов, о которых организации известно на дату составления отчетности, но по которым документы от поставщиков (провайдеров) не получены.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	5 697	(2 848)	-	-	-	(2 848)	-	-	-	5 697	(5 697)
	5110	за 2023г.	5 697	-	-	-	-	(2 848)	-	-	-	5 697	(2 848)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	5 697	-	-	-	-	(2 848)	-	-	-	5 697	(2 848)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
разработкам - всего	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
нематериальных активов - всего	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступил о	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислен о амортиза-ции	убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	272	(10)	1 191	-	-	(332)	-	-	-	1 463	(342)
	5210	за 2023г.	-	-	272	-	-	(10)	-	-	-	272	(10)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2024г.	70	(2)	-	-	-	(7)	-	-	-	70	(9)
	5211	за 2023г.	-	-	70	-	-	(2)	-	-	-	70	(2)
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	202	(8)	1 191	-	-	(325)	-	-	-	1 393	(333)
	5212	за 2023г.	-	-	202	-	-	(8)	-	-	-	202	(8)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. 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.	-	1 191	-	(1 191)	-
	5250	за 2023г.	-	272	-	(272)	-
в том числе: 14" Ноутбук Acer Swift Go (SFG14-71-52F0)(WQXGA/OLED)	5241	за 2024г.	-	90	-	(90)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Acer Aspire 3 A315-44P-R1VD 15.6", IPS, AMD Ryzen 7 5700U 1.8ГГц, 8-ядерный, 16ГБ DDR4, 512Г	5242	за 2024г.	-	104	-	(104)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ASUS Vivobook Go 15 E1504FA-BQ664 15.6", IPS, AMD Ryzen 5 7520U 2.8ГГц, 4-ядерный, 16ГБ LPDD	5243	за 2024г.	-	56	-	(56)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Acer Aspire 3 A315-44P-R3X3 15.6", IPS, AMD Ryzen 7 5700U 1.8ГГц, 8-ядерный, 16ГБ DDR4, 512Г	5244	за 2024г.	-	55	-	(55)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Dell Vostro 3520 15.6" FHD IPS i5-1235U(1.3Ghz)/16G b DDR4/SSD 512Gb/Iris Xe	5245	за 2024г.	-	68	-	(68)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP EliteBook 845 G8 14" FHD IPS 60Hz 250nits AG Ryzen 5 Pro 5650U(2.3GHz)/16G b	5246	за 2024г.	-	73	-	(73)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP 255 G10 A1WC3UA, 15.6", IPS, AMD Ryzen 7 7730U 2ГГц, 8-ядерный, 16ГБ DDR4, 512ГБ SSD	5247	за 2024г.	-	124	-	(124)	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук MSI Prestige 13 Evo A13M-225XRU 9S7	5248	за 2024г.	-	96	-	(96)	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук MSI Modern 14 C7M-250XRU 9S7-14JK12-250	5249	за 2024г.	-	54	-	(54)	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ASUS ExpertBook P1411CEA-EK0395X i5		за 2024г.	-	62	-	(62)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук MSI Modern 14 C12MO689RU 9S7-14J111- 689, 14",		за 2024г.	-	80	-	(80)	-

IPS, Intel Core i5 1235U 1.3ГГц, 10- ядерный		за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук DELL Vostro 3520 15.6", WVA, Intel Core i5 1235U 1.3ГГц, 10- ядерный, 16ГБ DDR4, 512ГБ		за 2024г.	-	56	-	(56)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Honor MagicBook 14 NMHWFQ9HN 14", IPS, AMD Ryzen 5 5500U 2.1ГГц, 6- ядерный, 16ГБ DDR4, 512Г		за 2024г.	-	53	-	(53)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Honor MagicBook 15 BMHWFP9HN 15.6", IPS, AMD Ryzen 7 5700U 1.8ГГц, 8- ядерный, 16ГБ DDR4, 51		за 2024г.	-	53	-	(53)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Honor MagicBook 15 BMH-WFP9HN 5301AFVL, 15.6", IPS		за 2024г.	-	52	-	(52)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Honor MagicBook 14 NMH-WFP9HN 5301AFVP, 14", IPS		за 2024г.	-	51	-	(51)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Acer TravelMate TMP214-53 14" FHD IPS 60Hz 250nits i5- 1135G7(2.4GHz)/16 Gb DDR4/SSD 512Gb/I		за 2024г.	-	63	-	(63)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Кресло BN_Dp_Руководителя EChair-524 TPU к/з черный, хром		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	25	-	(25)	-
Кофемашина DeLonghi ETAM29.510.B		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	45	-	(45)	-
Ультрабук MSI Modem 14 C12 MO-689 RU		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	82	-	(82)	-
Ноутбук HONOR MagicBook 14 HMH WFP9HN		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	120	-	(120)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1001	900	900
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

По состоянию на 01.01.2024 и в течение 2024 года отсутствовали договоры аренды на передачу имущества в аренду, по которым Общество являлось бы арендодателем.

В 2024 году Общество арендовало нежилое помещение общей площадью 40 кв.м. по договору аренды № С-01-07/22 от 01.07.2022 с ООО «Фирма «Тетра» сроком аренды 11 месяцев с автоматической пролонгацией на тот же срок. Общая сумма арендных платежей составила за 2024 год 1 001 250 руб.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договора аренды с ООО «Фирма Тетра» в связи с неопределенностью срока его действия.

Арендные платежи по договору аренды с ООО «Фирма Тетра» признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды без признания предмета аренды в качестве права пользования активом и без признания обязательства по аренде.

Информация о полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом на начало и на конец отчетного периода представлена в пояснениях к отчетности в табличной форме (таблица 2.4).

Балансовая стоимость переданного Обществу в аренду имущества в договорах и актах приема-передачи имущества не была определена. В связи с этим Общество самостоятельно определило порядок установления стоимости арендуемого имущества, что равно стоимости постоянных арендных платежей за год.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов	Текущей		
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	51 512	(48 579)	-	-	X	2 933	-	2 933
	5420	за 2023г.	-	-	-	8 094	(8 094)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	51 512	(48 579)	-	-	-	2 933	-	2 933
	5425	за 2023г.	-	-	-	8 094	(8 094)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнит. ным долгам	в результате хоз. опер. (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	восста-новление резерва	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Перевод из Дт в Кт задолженность	Перевод из Кт в Дт задолженность	учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнит. долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупат. заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная Дт задолженность - всего	5510	за 2024г.	16 338	(91)	25 854	-	(12 860)	-	(260)	-	-	-	29 331	(351)
	5530	за 2023г.	15 587	-	10 711	-	(10 047)	-	(91)	-	-	87	16 338	(91)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	12 685	(91)	19 709	-	(12 685)	-	(260)	-	-	-	19 709	(351)
	5531	за 2023г.	14 581	-	7 769	-	(9 665)	-	(91)	-	-	-	12 685	(91)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	677	-	1 147	-	-	-	-	-	-	-	1 823	-
	5532	за 2023г.	80	-	597	-	-	-	-	-	-	-	677	-
Прочая	5513	за 2024г.	2 976	-	4 998	-	(175)	-	-	-	-	-	7 799	-
	5533	за 2023г.	926	-	2 345	-	(382)	-	-	-	-	87	2 976	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	16 338	(91)	25 854	-	(11 263)	-	(260)	X	4	1	29 331	(351)

	5520	за 2023г.	15 587	-	10 711	-	(10 047)	-	(91)	X	-	87	16 338	(91)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	351	0	182	91	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	351	0	182	91	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго-в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за	-	-	-	-	-	-	-	-	-

		2023г.									
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	24 865	11 185	222	(21 546)	-	-	-	-	14 726
	5580	за 2023г.	18 998	12 876	237	(7 159)	-	-	-	(87)	24 865
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	11 961	3 960	-	(8 425)	-	-	-	-	7 496
	5581	за 2023г.	11 118	843	-	-	-	-	-	-	11 961
авансы полученные	5562	за 2024г.	3 474	6 517	-	(3 400)	-	-	-	-	6 591
	5582	за 2023г.	332	3 474	-	(332)	-	-	-	-	3 474
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	886	160	-	(412)	-	-	-	-	634
	5583	за 2023г.	1 602	884	5	(1 604)	-	-	-	(2)	886
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	8 539	548	222	(9 309)	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	5 932	7 500	232	(5 124)	-	-	-	-	8 539
прочая	5566	за 2024г.	5	-	-	(-)	-	-	-	-	5
	5586	за 2023г.	14	175	-	(99)	-	-	-	(85)	5
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	24 865	11 185	222	(21 546)	-	X	-	-	14 726
	5570	за 2023г.	18 998	12 876	237	(7 159)	-	X	-	(87)	24 865

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	73 389	27 309
Отчисления на социальные нужды	5630	4 023	4 440
Амортизация	5640	3 181	2 858
Прочие затраты	5650	56 165	11 692
Итого по элементам	5660	136 758	46 299
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	136 758	46 299

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего, в том числе	5700	907	5 580	(2 546)	(15)	3 926
Резерв предстоящих расходов на услуги ИП Лобина	5701	0	410	0	0	410
Оценочные обязательства на оплату отпусков	5702	907	5 170	(2 546)	(15)	3 516

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

3.2. Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах:

Тыс. руб.

Показатель:	**2024 год**	**2023 год**
Выручка, в том числе:	**149 318**	**50 626**
ИТ-Услуги	134 768	23 581
Услуги бухгалтерского аутсорсинга	10 467	15 890
Предоставление прав на собственное ПО	0	7 618
Предоставление прав на ПО 1С	4 083	3 537
Расходы по обычным видам деятельности, в том числе:	**136 758**	**46 299**
Расходы на услуги субподрядчиков	46 160	6 376
Стоимость ПО 1С	2 127	1 718
Амортизация НМА	2 848	2 848
Оплата труда	73 260	27 309
Страховые взносы	3 881	4 440
Аренда офиса	1 001	900
Прочие	7 481	2 708
Прочие доходы, в том числе	**2 181**	**158**
Курсовые разницы	2	156
Прочие	14	2
Проценты по депозитам	2 165	0
Процентные расходы	**222**	**232**
Прочие расходы, в том числе	**1 086**	**450**
Расходы на услуги банков	200	316
Резерв по сомнительным долгам	260	91
Курсовые разницы	550	0
Прочие	76	43

С 01.01.2023 года Общество перешло с ОСНО на УСН с объектом налогообложения доходы минус расходы.

В строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2023 и 2024 год отражен налог, уплачиваемый в связи с применением УСН .

Чистая прибыль за 2023 год составила **3 302** тыс. руб.

Чистая прибыль за 2024 год составила **10 101** тыс. руб.

3.3. Расшифровка движения денежных средств

№ пп	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024 года	За Январь -Декабрь 2023 года
1	**Денежные потоки от текущих операций**		
1.1.	Поступления – всего, в том числе	**147 645**	**55 908**
1.1.1	От продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг	145 480	55 906
1.1.2	Проценты по депозитам	2 165	2
1.2.	Платежи – всего, в том числе	**(148 904)**	**(46 801)**
1.2.1.	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(63 953)	(13 068)
1.2.2.	В связи с оплатой труда работников	(74 932)	(30 892)
1.2.3.	Процентов по долговым обязательствам	(356)	(124)
1.2.4.	Налога на прибыль организаций	0	0
1.2.5.	Прочие платежи	(9 663)	(3 717)
1	**Сальдо денежных потоков от текущих операций**	**- 1 259**	**9 107**
2	**Денежные потоки от инвестиционных операций**		
2.1.	Поступления – всего	0	0
2.2.	Платежи – всего, в том числе	(1 191)	0
2.2.1.	в связи с приобретением и созданием внеоборотных активов	(1 191)	**0**
2	**Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций**	**(1 191)**	**0**
3.	**Денежные потоки от финансовых операций**		
3.1.	Поступления – всего, в том числе	**0**	**7 500**
3.1.1.	Получение кредитов и займов	0	7 500
3.1.2.	Проценты по депозитам	0	0

3.2.	Платежи – всего, в том числе	**(8 954)**	**(5 000)**
3.2.1.	Возврат займа	(8 954)	(5 000)
3	**Сальдо денежных потоков от финансовых операций**	**(8 954)**	**2 500**
4	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**	**(11 404)**	**11 607**
5	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	**13 639**	**2 032**
6	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	**2 235**	**13 639**

3.4. События после отчетной даты

В 2024 г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.
Оценивая влияние указанных событий на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, заявляем, что соответствующая корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности не требуется. Событий после отчётной даты нет.
Исходя из нашего текущего понимания ситуации описанные выше события не оказывают влияние на способность организации продолжать непрерывно свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.
Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных негативных последствий. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством

В нашем распоряжении не имеется информации о судебных процессах, судебных разбирательствах, слушаниях или претензиях, в связи с которыми возможны значительные потери для Общества.

Генеральный директор
ООО «МСП КОНСАЛТИНГ» /Тория Ульяна Геннадьевна/

29 апреля 2025 г.