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

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.	543 282	(67 855)	52 668	-	-	(58 875)	-	-	-	595 950	(126 731)
	5110	за 2023г.	304 351	(32 888)	539 273	(300 342)	65 998	(100 965)	-	-	-	543 282	(67 855)
в том числе: Базы данных	5101	за 2024г.	44 431	(14 810)	-	-	-	(8 886)	-	-	-	44 431	(23 696)
	5111	за 2023г.	44 431	(5 924)	44 431	(44 431)	14 810	(23 696)	-	-	-	44 431	(14 810)
Программы ЭВМ	5102	за 2024г.	498 104	(52 996)	52 668	-	-	(49 950)	-	-	-	550 772	(102 947)
	5112	за 2023г.	259 120	(26 945)	494 842	(255 858)	51 172	(77 223)	-	-	-	498 104	(52 996)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5103	за 2024г.	747	(49)	-	-	-	(39)	-	-	-	747	(88)
	5113	за 2023г.	747	(9)	-	-	-	(40)	-	-	-	747	(49)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5104	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2023г.	53	(10)	-	(53)	16	(6)	-	-	-	-	-

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	595 950	543 282	304 351
в том числе: Базы данных	5121	44 431	44 431	44 431
Программы ЭВМ	5122	550 772	498 105	259 120
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5123	747	747	747
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5124	-	-	53

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.	194 752	83 118	-	(277 870)	-
в том числе: C02 SOVA Platform 2.0	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	90 776	16 986	-	(107 762)	-
B02 SOVA Platform 2.0	5162	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2023г.	47 462	21 899	-	(69 361)	-
Сверх SOVA Platform 2.0	5163	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5173	за 2023г.	693	347	-	(1 040)	-
SOVA Platform 2.0	5164	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5174	за 2023г.	55 562	43 757	-	(99 319)	-
C02 Сверх SOVA Platform 2.0	5165	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5175	за 2023г.	258	129	-	(387)	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2024г.	-	63 455	-	(52 668)	10 787
нематериальных активов - всего	5190	за 2023г.	-	238 985	-	(238 985)	-
в том числе: "ПАК для БПЛА Зенит" (сверх)	5181	за 2024г.	-	4 223	-	(3 509)	715
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
CO2 "ПАК для БПЛА Зенит" (грант)	5182	за 2024г.	-	30 437	-	(25 635)	4 802
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-
BO2 "ПАК для БПЛА Зенит" (софин)	5183	за 2024г.	-	28 795	-	(23 524)	5 270
	5193	за 2023г.	-	-	-	-	-
SOVA Platform 2.0	5184	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2023г.	-	238 985	-	(238 985)	-

Руководитель _____ (подпись) Ашманов Станислав Игоревич (расшифровка подписи)

2 июля 2025 г.

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			
			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
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	8 833	(4 232)	35 956	(1 001)	1 001	(4 412)	-	-	-	43 788	(7 643)
	5210	за 2023г.	6 453	(2 153)	2 380	-	-	(2 080)	-	-	-	8 833	(4 232)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	8 833	(4 232)	25 430	(1 001)	1 001	(4 361)	-	-	-	33 262	(7 592)
	5211	за 2023г.	6 453	(2 153)	2 380	-	-	(2 080)	-	-	-	8 833	(4 232)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	-	-	10 526	-	-	(51)	-	-	-	10 526	(51)
	5212	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	35 957	-	(35 957)	-
	5250	за 2023г.	1 716	665	-	(2 380)	-
в том числе: Лазер для создания топологии печатной платы модель DL300B	5241	за 2024г.	-	7 734	-	(7 734)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автоматическая машина для обработки коаксиальных проводов KS-09Q	5242	за 2024г.	-	1 927	-	(1 927)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Обжимной станок для разъемов UFL IPXMhf4 - SMA	5243	за 2024г.	-	282	-	(282)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Acer Predator Helios Neo 16 PHN16-72-95B2	5244	за 2024г.	-	303	-	(303)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Суперкомпьютер FORSITE (HPC-4080, 4x3000W, 2 x Gold 6430, 1024GB (16 x 64GB) DDR5 4800MHz ECC REG, 8	5245	за 2024г.	-	24 992	-	(24 992)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Станок для зачистки и опрессовки проводов EW-50A-1	5246	за 2024г.	-	303	-	(303)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HONOR MagicBook Art 14 U7 32+1T Green 5301AKXL	5247	за 2024г.	-	136	-	(136)	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Стол монтажный ДиКом СР-150-01 Р ESD - 1	5248	за 2024г.	-	140	-	(140)	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Стол монтажный ДиКом СР-150-01 Р ESD - 2	5249	за 2024г.	-	140	-	(140)	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Apple MacBook Pro MK183		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	159	-	(159)	-
Сервер - С		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	1 716	506	-	(2 221)	-

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	498	498	2 378
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	-	-	-

Руководитель _____ Ашманов Станислав Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

2 июня 2025 г.

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 (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
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	-	-	-

Руководитель _____ Ашманов Станислав Игоревич

(подпись) (расшифровка подписи)

2 июля 2025 г.

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.	28 195	-	28 195	58 863	(25 154)	-	-	X	61 904	-	61 904
	5420	за 2023г.	1	-	1	28 743	(549)	-	-	X	28 195	-	28 195
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	1	-	1	18 576	(16 315)	-	-	2 778	2 262	-	2 262
	5421	за 2023г.	1	-	1	173	(173)	-	-	159	1	-	1
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	8 405	(8 405)	-	-	-	-	-	-
	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.	28 194	-	28 194	31 882	(434)	-	-	-	59 642	-	59 642
	5425	за 2023г.	-	-	-	28 570	(376)	-	-	-	28 194	-	28 194
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	-	-	-

Руководитель _____ Ашманов Станислав Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

2 июля 2025 г.

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 сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	372	-	11 130	-	(256)	-	-	-	-	-	11 246	-
	5530	за 2023г.	536	-	330	-	(606)	-	-	-	113	-	372	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	10 625	-	-	-	-	-	-	-	10 625	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	168	-	488	-	(121)	-	-	-	-	-	536	-
	5532	за 2023г.	296	-	140	-	(268)	-	-	-	-	-	168	-
Прочая	5513	за 2024г.	204	-	17	-	(135)	-	-	-	-	-	85	-
	5533	за 2023г.	240	-	189	-	(338)	-	-	-	113	-	204	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	372	-	11 130	-	(256)	-	-	X	-	-	11 246	-
	5520	за 2023г.	536	-	330	-	(606)	-	-	X	113	-	372	-

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	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	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.	279 281	5 598	6 724	(204 376)	-	-	-	-	87 227
	5580	за 2023г.	96 555	232 407	6 751	(56 544)	-	-	113	-	279 281
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	589	-	-	(589)	-	-	-	-	-
	5581	за 2023г.	465	589	-	(465)	-	-	-	-	589
авансы полученные	5562	за 2024г.	177	-	-	(177)	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	885	-	-	(708)	-	-	-	-	177
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	200	3 643	1	-	-	-	-	-	3 845
	5583	за 2023г.	65	61	-	(39)	-	-	113	-	200
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	102 559	-	6 723	(28 098)	-	-	-	-	81 183
	5585	за 2023г.	55 680	56 000	6 751	(15 872)	-	-	-	-	102 559
прочая	5566	за 2024г.	756	1 954	-	(511)	-	-	-	-	2 199
	5586	за 2023г.	-	756	-	-	-	-	-	-	756
учредители	5567	за 2024г.	175 000	-	-	(175 000)	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	39 460	175 000	-	(39 460)	-	-	X	X	175 000
Итого	5550	за 2024г.	279 281	5 598	6 724	(204 376)	-	X	-	-	87 227
	5570	за 2023г.	96 555	232 407	6 751	(56 544)	-	X	113	-	279 281

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	-	-	-

Руководитель _____ Ашманов Станислав Игоревич
(расшифровка подписи)

2 июля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	9 442	128
Расходы на оплату труда	5620	6 064	14 385
Отчисления на социальные нужды	5630	478	845
Амортизация	5640	61 141	36 096
Прочие затраты	5650	2 666	2 462
Итого по элементам	5660	79 791	53 916
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(31 448)	(28 194)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	48 343	25 722

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

Руководитель _____ Ашманов Станислав Игоревич

(подпись) (расшифровка подписи)

2 июля 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	801	4 228	(1 649)	(174)	3 206

Руководитель _____ Ашманов Станислав Игоревич

(подпись) (расшифровка подписи)

2 июля 2025 г.

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	100 000	60 000	80 000
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Ашманов Станислав Игоревич

(подпись) (расшифровка подписи)

2 июля 2025 г.

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	-	-	-	-

Руководитель _____ Ашманов Станислав Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

2 июля 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Виртуальные Ассистенты»

за 2024 год

Оглавление

1. **Общие сведения** ... 3
1.1. Описание Общества ... 3
1.2. Органы управления и контроля ... 4
1.3. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности за 2024 год ... 4
2. Основные положения учетной политики Общества ... **6**
2.1. Основа составления отчетности ... 6
2.2. Инвентаризация имущества и обязательств ... 6
2.3. Допущения при формировании Учетной политики ... 6
2.4. Критерии существенности ... 6
2.5. Неопределенность оценочных значений ... 6
2.6. Основные средства и капитальные вложения ... 7
2.7. Нематериальные активы ... 8
2.8. Сырье и материалы ... 9
2.9. Учет затрат на производство ... 10
2.10. Дебиторская задолженность ... 11
2.11. Учет расходов по займам и кредитам ... 11
2.12. Учет аренды ... 11
2.13. Учет доходов ... 13
2.14. Расходы ... 14
2.15. Расчеты по налогу на прибыль ... 14
2.16. Оценочные обязательства ... 15
2.17. Активы и обязательства в иностранной валюте ... 16
2.18. Учет средств целевого финансирования ... 16
2.19. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков ... 16
2.20. Документы и документооборот в бухгалтерском учете ... 18
3. Расшифровка показателей отчетности ... **18**
3.1. Основные средства и капитальные вложения ... 18
3.2. Нематериальные активы и капитальные вложения ... 18
3.3. Финансовая и операционная аренда ... 19
3.4. Финансовые вложения ... 20
3.5. Запасы ... 20
3.6. Дебиторская задолженность ... 20
3.7. Денежные средства и их эквиваленты ... 21
3.8. Прочие оборотные активы ... 21
3.9. Уставной капитал ... 21
3.10. Добавочный капитал ... 21
3.11. Заемные средства ... 21
3.12. Кредиторская задолженность ... 22
3.13. Оценочные обязательства и условные активы ... 23
3.14. Прочие долгосрочные обязательства ... 23
3.15. Обеспечения обязательств, полученные и выданные ... 23
3.16. Государственная помощь ... 23
3.17. Информация по сегментам ... 23
3.18. Прекращаемая деятельность ... 23
3.19. Доверительное управление ... 24
3.20. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества ... 24
3.21. Расчет по налогу на прибыль ... 25
3.22. Пояснения к корректировке данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики, налогового законодательства ... 25
3.23. Условные активы и условные обязательства ... 27
3.24. События после отчетной даты ... 27
3.25. Допущение непрерывности деятельности ... 27
3.26. Информация по связанным сторонам ... 28
3.27. Вознаграждения основному управленческому персоналу ... 34
3.28. Информация о рисках хозяйственной деятельности ... 35

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Виртуальные Ассистенты» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Виртуальные Ассистенты» (сокращенное наименование ООО «Виртуальные Ассистенты») (далее - Общество) создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрированное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве в едином государственном реестре юридических лиц 30.08.2019 за ОГРН 1197746535360.

Согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 30.08.2019 Общество поставлено на учет по месту нахождения Инспекция Федеральной налоговой службы № 31 по г. Москве и присвоен ИНН/КПП 9731050973/773101001.

Место нахождения Общества: 121357, Москва г, ул. Верейская, д. 29, стр. 134, помещение В5.

Основной деятельностью Общества является: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19).

Общество имеет государственную аккредитацию в качестве организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий (выписка из реестра аккредитованный организаций за номером 10719 от 08.10.2019).

Структура уставного капитала Общества

25.04.2024 зарегистрировано увеличение уставного капитала Общества за счет внесения дополнительных вкладов участников в уставный капитал ООО «Виртуальные Ассистенты», а также изменение размера долей его участников. В результате размер уставного капитала Общества составил 453 770 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 участниками Общества являются:

- Апманов Станислав Игоревич - доля номинальной стоимостью 116 618 (Сто шестнадцать тысяч шестьсот восемнадцать) рублей 89 копеек или 25,7% от уставного капитала Общества;

- Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Наносемантика» – доля номинальной стоимостью 112 988 (Сто двенадцать тысяч девятьсот восемьдесят восемь) рублей 73 копейки или 24,9 % от уставного капитала Общества;

- Фонд поддержки проектов национальной технологической инициативы (Фонд НТИ) – доля номинальной стоимостью 224 162 (Двести двадцать четыре тысячи сто шестьдесят два рубля 38 копеек или 49,4% от уставного капитала Общества.

Наличие филиалов, обособленных подразделений

У Общества нет филиалов и обособленных подразделений.

Численность сотрудников

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- в 2022 году - 39 чел.;

- в 2023 году - 23 чел.;

- в 2024 году – 16 чел.

1.2.Органы управления и контроля

Управление обществом осуществляется следующими органами:

- Общее собрание участников Общества;

- Генеральный директор Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

С 26.08.2019 г. на основании решения об учреждении ООО «Виртуальные ассистенты» (Решение об учреждении ООО «Виртуальные ассистенты» № б/н от 26.08.2019 г. и Решения единственного участника о продлении полномочий Генерального директора (Решение единственного участника № 02/02- /2022 Р1У от 22.06.2022 г.) на должность генерального директора назначен Ашманов Станислав Игоревич.

1.3.Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности за 2024 год

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 год является исправленной (К/2) и заменяет корректировочную бухгалтерскую отчетность (К/1), предоставленную «01» апреля 2025 г. в ИНФС (код 7731).

Исправления связаны с проведением аудита и с выявлением ошибок в балансе, ОФР, а также дополнением первоначальной бухгалтерской отчетности текстовыми пояснениями:

№ п/п	Строка отчетной формы	Было	Стало	Сумма корректировки	Комментарий
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024г.					
1	1400	617	134 305	+133 688	Изменение из-за переноса Доходов будущих периодов из кр/сч обязательств в раздел д/обязательств
2	1450	-	133 688	+133 688	Согласно п. 21 ПБУ 13/2000 «Доходы будущих периодов», признанные в соответ. с. абз.2, п.9 ПБУ 13/2000 отражаются в составе долгосрочных обязательства
3	1450 (1)	-	133 688	+133 688	
4	1530	133 688	-	-133 688	Перевод в раздел д/ср обязательств согл. 21 ПБУ 13/2000
5	1530 (1)	133 688	-	-133 688	
6	1500	224 121	90 433	-133 688	
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023г.					
7	1400	-	155 263	+155 263	Изменение из-за переноса Доходов будущих периодов из кр/сч обязательств в раздел д/ обязательств
8	1450	-	155 263	+155 263	Согласно п. 21 ПБУ 13/2000 «Доходы будущих периодов», признанные в соответ. с. абз.2, п.9 ПБУ 13/2000 отражаются в составе долгосрочных обязательства
9	1450 (1)	-	155 263	+155 263	
10	1530	155 263	-	- 155 263	Изменение из-за переноса Доходов будущих периодов из кр/сч обязательств в раздел д/ обязательств
11	1530 (1)	155 263	-	- 155 263	Перевод в раздел д/ср обязательств согл. 21 ПБУ 13/2000

12	1500	435 345	280 082	- 155 263	Перевод в раздел д/ср обязательств согл. 21 ПБУ 13/2000
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022г.					
13	1400	-	176 833	+176 833	Изменение из-за переноса Доходов будущих периодов из кр/ср обязательств в раздел д/ обязательств
14	1450	-	176 833	+176 833	Согласно п. 21 ПБУ 13/2000 «Доходы будущих периодов», признанные в 15соответ. с. абз 2. п.9 ПБУ 13/2000 отражаются в составе долгосрочных обязательства
15	1450 (1)	-	176 833	+176 833	
16	1530	176 833	-	-176 833	Изменение из-за переноса Доходов будущих периодов из кр/ср обязательств в раздел д/ср
17	1530 (1)	176 833	-	-176 833	Перевод в раздел д/ср обязательств согл. 21 ПБУ 13/2000
18	1500	277 157	100 324	-176 833	Перевод в раздел д/ср обязательств согл. 21 ПБУ 13/2000
Отчет о финансовых результатах за период январь-декабрь 2024г.					
19	Строка 2120 "себестоимость продаж" Отчета о финансовых результатах	(8 839)	(41 215)_	+32 376	В составе прочих расходов организацией неправомерно учтены расходы по амортизации нематериальных активов, подлежащие включению в состав расходов по обычным видам деятельности
20	Строка 2100 «Валовая прибыль»	29 159	(3 217)	+32 376	В связи с изм. статьи 2120
21	Строка 2200 "Прибыль(Убыток) от продаж " Отчета о финансовых результатах	22 031	(10 345)	+32 376	В связи с изм. статьи 2120
22	Строка 2350 "прочие расходы" Отчета о финансовых результатах	(38 548)	(6 172)	-32 376	В составе прочих расходов организацией неправомерно учтены расходы по амортизации нематериальных активов, подлежащие включению в состав расходов по обычным видам деятельности
Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2023 г.					
23	Строка 2120 "себестоимость продаж" Отчета о финансовых результатах	(376)	(21 946)	+21 570	В составе прочих расходов организацией неправомерно учтены расходы по амортизации нематериальных активов, подлежащие включению в состав расходов по обычным видам деятельности
24	Строка 2100 «Валовая прибыль»	1 314	(20 256)	+21 570	В связи с изм. статьи 2120
25	Строка 2200 "Прибыль(Убыток) от продаж " Отчета о финансовых результатах	(2 462)	(24 032)	+21 570	В связи с изм. статьи 2120
26	Строка 2350 "прочие расходы" Отчета о финансовых результатах	(22 191)	(621)	-21 570	В составе прочих расходов организацией неправомерно учтены расходы по амортизации нематериальных активов, подлежащие включению в состав расходов по обычным видам деятельности

2. Основные положения учетной политики Общества

2.1. Основа составления отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с утвержденной Учетной политикой Общества, с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 июня 1999 г. №43н, а также иных нормативных актов входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется главным бухгалтером с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

2.2. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49. Сроки проведения инвентаризации, персональный состав инвентаризационных комиссий утверждаются приказом руководителя. Документальное оформление результатов инвентаризации осуществляется в соответствии с Указаниями по применению и заполнению форм, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, товарно-материальных ценностей, средств в расчетах была проведена по состоянию на 31 декабря 2024.

2.3. Допущения при формировании Учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации".

2.4. Критерии существенности

При оценке существенности показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итоговому размеру раздела Бухгалтерского баланса или Отчета о прибылях и убытках, составляет не менее 5 процентов.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

2.5. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по оплате труда.

2.6. 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 № 204н.

Порядок отнесения объектов к основным средствам

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 (Сто тысяч) руб. за единицу признаются малоценным оборудованием и запасами. Учет по таким объектам ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 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.

Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (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 № 1.

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора организации.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из установленного срока при их вводе в состав основных средств, уменьшенного на срок их использования у предыдущего собственника.

Оценка основных средств

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 и 14 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств

Организация применяет линейный метод начисления амортизации по всем видам основных средств.

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 (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменениях, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается со следующего месяца, в котором произошло изменение.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы в связи со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве **прочих** доходов и расходов (п. 8,9 ФСБУ 6/2020).

Обесценение объектов основных средств и капитальных вложений

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года *(п. 44 ФСБУ 6/2020, п.26 ФСБУ 262/2020)*.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы (*п. 47 ФСБУ 6/2020; п. п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36)*.

2.7. 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 № 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 № 204н.

Порядок отнесения объектов к НМА

В составе нематериальных активов учитываются объекты, отвечающие критериям признания таковых в соответствии п. 4 ФСБУ 14/2022, если его стоимость больше 100 000,00 (ста тысяч) рублей, и он предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев.

Оценка НМА

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических расходов на приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В сумму фактических затрат, необходимых для приобретения (создания) НМА, включают, в частности:

- суммы, уплаченные правообладателю при приобретении НМА (пп. "а" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- стоимость работ по созданию НМА, в том числе в результате выполнения НИОКиТР (пп. "л" п. 5, пп. "а" п. 10, п. 17.3 ФСБУ 26/2020);
- стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при создании НМА (пп. "б" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- амортизацию активов, используемых при создании НМА (пп. "в" п. 10 ФСБУ 6/2020);

- зарплату работников, занятых в создании НМА, и страховые взносы с нее (пп. "д" п. 10 ФСБУ 26/2020).

Амортизация НМА

Организация принимает решение о порядке начисления амортизации нематериальных активов линейным способом.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

По нематериальным активам, по которым срок полезного использования нельзя определить, исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (срок полезного использования, по которым не указан в Свидетельстве о регистрации ПО, патенте, договоре на отчуждение исключительного права и т.п.), нормы амортизации устанавливаются экспертным путем в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, а также изменения факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования НМА с неопределенным сроком полезного использования, срок его полезного использования подлежит ежегодному уточнению. Сроки полезного использования НМА пересматриваются в конце года.

Обесценение НМА

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года (П. 40, 41 ФСБУ 14/2022).

Переходные положения

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022: альтернативный ((П. 53 ФСБУ 14/2022).

2.8. 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 № 180н

Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), формируют фактическую себестоимость материалов.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество руководствуется п.2 ФСБУ 5/2019 и затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному пункту ФСБУ, учитывает в расходах периода, в котором они понесены.

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка после признания

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин *(п.28-29 ФСБУ 5/2019)*:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Величина обесценения запасов признается: прочим расходом (п. 31 ПБУ 5/2019).

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на

обесценение согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продажи. Чистая стоимость продажи рассчитывается по формуле:

Предполагаемая стоимость продажи товара – Предполагаемые затраты на продажу товара = Чистая стоимость продажи всего сырья или материала

Предполагаемая стоимость продажи определяется на основании анализа рыночных цен специализированных торговых площадок в сети интернет.

Если чистая стоимость продажи меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов.

Снижение стоимости товара может произойти в следующих ситуациях:

товары морально устарели;

товары полностью или частично потеряли первоначальное качество;

чистая стоимость продажи ниже фактической стоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям (материалов) товаров. Величина такого резерва определяется на конец отчетного года, учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.9. Учет затрат на производство

Порядок учета затрат на производство осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Прямые затраты при оказании услуг (выполнении работ)

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются на:

Прямые затраты при оказании услуг (выполнении работ)

Учет прямых расходов ведется по каждому конкретному проекту.

В состав прямых расходов включаются расходы, которые:

- непосредственно связаны с конкретным проектом;
- относятся к нескольким проектам, но связаны с объёмом работ по каждому проекту и могут быть распределены.

Прямые расходы подлежат учету на счете 20.01 «Основное производство» в разрезе объектов калькулирования - проект (договор, этап договора). К таким расходам относятся:

- расходы на работы и услуги производственного характера, выполняемые субподрядными организациями или индивидуальными предпринимателями (субподряд), относящиеся к конкретному проекту;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг по конкретному проекту;
- расходы по страховым взносам с оплаты труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг по конкретному проекту;
- расходы по командировкам, непосредственно связанным с оказанием услуг, выполнением работ по конкретному проекту;
- расходы по начисленной амортизации основных средств при условии возможности отнесения основного средства к конкретному проекту.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» ведется учет производственных затрат,

несвязанных непосредственно с конкретным проектом.

Счет 25 является собирательно-распределительным и на конец года сальдо не имеет.

На счете 25 отражаются:

- амортизационные отчисления основных средств производственного назначения,
- заработная плата работников производственных отделов, которую нельзя непосредственно отнести на конкретный проект;
- расходы по страховым взносам с оплаты труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг по конкретному проекту;
- расходы на работы и услуги производственного характера, выполняемых субподрядными организациями или индивидуальными предпринимателями, которые нельзя непосредственно отнести к конкретному проекту;
- резерв отпусков по производственным работникам.

В конце отчётного периода расходы, отраженные на счете 25, списываются на счет 20.01 на выполняемые проекты пропорционально сумме прямых затрат (по проектам).

Фактически понесенные затраты, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) по каждому проекту, формируют себестоимость оказанных услуг (работ) по проекту (на счете 20.01) пропорционально выручке от реализации, которая включается в себестоимость продаж, на дату признания выручки, что отражается по дебету счета 90.02.1 и кредиту счета 20.01.

Управленческие затраты, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), подлежат учету в составе общехозяйственных расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не подлежат распределению между объектами калькулирования и списываются в дебет счета 90.08 ежемесячно.

2.10. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется на 31 декабря отчетного года /на последнюю дату квартала на основании данных инвентаризации расчетов. Оценка вероятности получения (неполучения) дебиторской задолженности определяется юридической службой совместно с бухгалтерской службой на основании профессионального суждения соответствующих работников и отражается в акте инвентаризации.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

2.11. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

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

2.12. Учет аренды

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 (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.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и 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 *(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 (*п. 11 ФСБУ 25/2018).* В целях контроля таких активов их учет ведется на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в стоимостной оценке за весь срок аренды, указанной в договоре.

В случае, если хотя бы одно из вышеперечисленных условий не выполняется, предмет аренды признается в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

Дата признания: дата получения предмета аренды.

ППА отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, способ амортизации ППА – линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика*(п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг).*

Ставка дисконтирования соответствует ключевой ставке Банка России на дату возникновения обязательства увеличенной на 50% (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг). Существенным считается ее изменение на 25%, в этом случае

подлежит пересмотру фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде.

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

Право пользованиям активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

2.13. Учет доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере выполнения работ, оказания услуг, и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, связанная с выполнением работ, оказанием услуг, реализацией имущественных прав (далее - выручка).

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
- разработка компьютерного программного обеспечения;
- проектирование, обследование, разработка, адаптация, модификация, модернизация, обновление, установка, техподдержка и т.д. программ для ЭВМ и баз данных;
- предоставление прав пользования на программное обеспечение по лицензионным договорам;
- консультационные и иные услуги в области информационных технологий.

Остальные доходы являются **прочими доходами Общества, к которым** относятся:

- бюджетные средства, признанные в составе прочих доходов (по мере начисления амортизации по нематериальным активам, и т.п.);
- суммы субсидии на финансирование понесенных расходов, в том числе затрат капитального характера (в сумме начисленной амортизации)
- средства, полученные по грантам, признанные в составе прочих доходов (по мере начисления амортизации по нематериальным активам, и т.п.), а также по понесенным расходам.
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, в части основных средств, аренды и субаренды помещений
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам)
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы.

2.14. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности аккумулируются на следующих счетах бухгалтерского учета:

- Прямые расходы подлежат учету на счете 20.01 «Основное производство» в разрезе объектов калькулирования - проект (договор, этап договора).

- На счете 25 «Общепроизводственные расходы» ведется учет производственных затрат, несвязанных непосредственно с конкретным проектом.

В конце отчётного периода расходы, отраженные на счете 25, списываются на счет 20.01 на выполняемые проекты пропорционально сумме прямых затрат (по проектам).

Фактически понесенные затраты, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) по каждому проекту, формируют себестоимость оказанных услуг (работ) по проекту (на счете 20.01) пропорционально выручке от реализации, которая включается в себестоимость продаж, на дату признания выручки, что отражается по дебету счета 90.02.1 и кредиту счета 20.01.

Управленческие затраты, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), подлежат учету в составе общехозяйственных расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не подлежат распределению между объектами калькулирования и списываются в дебет счета 90.08 ежемесячно.

В состав прочих расходов организацией включаются:

- Величина расходов, связанных с выбытием активов, расходов, связанных с участием в уставных капиталах других организаций, расходов, связанных с предоставлением за плату активов организации во временное пользование, расходов по уплате процентов по займам.

- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков, принимается в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

- Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги, не реальные к взысканию, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

- Суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

- Финансовый результат, возникший в случае возврата покупателями товара, продукции, отгруженного в предыдущем отчетном периоде, отражается в составе прочих доходов и расходов.

- Курсовые разницы.

- Прочие расходы.

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности в отчете о финансовых результатах показываются развернуто.

2.15. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02,

утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

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 (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Общество является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, поэтому с 2022 г Общество использует льготу по налогу на прибыль – ставка 0% для ИТ-компаний. ПБУ 18 применяется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

С 01.01.2025 года ставка налога на прибыль увеличивается с 0% до 5%.

На 31 декабря 2024 года в бухгалтерском учете сформированы показатели отложенных налогов по строкам: 1180 «Отложенные налоговые активы»; 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

2.16. 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.

Общество создает ежемесячно оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников. Расчет оценочного обязательства производится с учетом суммы страховых взносов. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков на последнее число каждого месяца соответствует обязательству Общества перед работниками по накопленным, но не использованным ими отпускам.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗарi х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + ...+ СрЗарi х Днi х (1 + СтВзi / 100) + ... + СрЗарп х Днп х (1 + СтВзп / 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;

п - количество работников на отчетную дату.

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

2.17. Активы и обязательства в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

2.18. Учет средств целевого финансирования

Отражение в бухгалтерском учете информации о состоянии и движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и другого целевого финансирования производится в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н, если применимо.

Общество, при получении средств целевого финансирования, ведет раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования в бухгалтерском учете в соответствии с критериями ведения раздельного учета, предусмотренных договором о предоставлении субсидии.

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;
- по назначению целевых средств;
- по видам осуществляемых целевых проектов / программ (соглашениям).

Затраты, понесенные в рамках проектов целевого финансирования на создание нематериальных активов (программ для ЭВМ), капитализируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение нематериальных активов» в разрезе субконто «Нематериальные активы» отдельно по каждому источнику целевого финансирования.

При вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию средства целевого финансирования капитальных расходов на внеоборотные активы, подлежащие амортизации, относятся на счет 98 «Доходы будущих периодов».

В последующем, в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов, признанные в составе доходов будущих периодов средства целевого финансирования систематически относятся на прочие доходы Организации в размере начисленной амортизации.

Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абз.2 п.9 ПБУ 13/2000 в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств.

При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

2.19. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений (пп. «з» п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011).

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Прочие поступления и прочие платежи в денежных потоках от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности Организации состоят из:

Наименование показателя	**Строка отчета**	**2024г.**	**2023г.**
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления в том числе:	**4119**	**2 106**	**170**
% по депозиту		1 553	
Возврат от поставщиков (за вычетом НДС)		298	
Возврат налога		255	
Прочие платежи в том числе:	**4129**	**(8 663)**	**(581)**
Операционная аренда		(4 094)	
Прочие платежи		(288)	
НДС (свернуто)		(4 281)	

2.20. Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

3. Расшифровка показателей отчетности

3.1. Основные средства и капитальные вложения

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Группы основных средств	на 31.12.2024			на 31.12.2024		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обеспечение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Офисное оборудование	33 262	7 592	0	36-60	Линейный	0
Машины и оборудование (кроме офисного)	10 526	51	0	60-84	Линейный	0

Группы основных средств	на 31.12.2023			на 31.12.2023		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обеспечение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Офисное оборудование	8 833	4 232	0	36-60	Линейный	0
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-	-	-	-

Информация о выбытии основных средств приведена в Таблице № 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31.12.2024 г. основные средства в состав долгосрочных активов к продаже не переводились.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице № 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице № 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В таблице 2.4. «Иное использование основных средств» приведены арендованные объекты недвижимого имущества по краткосрочным договорам аренды в оценке годовой ставки арендной платы.

3.2. Нематериальные активы и капитальные вложения

Информация о наличии нематериальных активов на начало и конец отчетного периода, их движении в течение отчетного периода представлена в Таблице № 1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2024 году Общество не осуществляло затрат на приобретение нематериальных активов.

Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом, раскрыта в Таблице № 1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов указана в Таблице № 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов на 31.12.2024 г. в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Дата принятия к учету	СПИ, мес	Дата завершения СПИ	Остаток СПИ, мес
SOVA Platform 2.0	31.12.2023	120	31.12.2033	108
База данных "SOVA DATASET"	31.12.2023	40	30.04.2027	28
Диалоговый процессор НИС. Версия 2	31.01.2020	84	31.01.2027	25
Нейросетевая платформа PuzzleLib. версия CE (Community Edition)	31.12.2023	96	31.12.2031	84
Платформа для распознавания, синтеза и анализа речи SOVA Speech	31.12.2023	96	31.12.2031	84
Платформа для создания голосовых помощников и чат ботов SOVA Platform	31.12.2023	96	31.12.2031	84
Программная утилита SOVA Mobile SDK	31.12.2023	96	31.12.2031	84
СПОСОБ И СИСТЕМА АВТОМАТИЧЕСКОГО ПОИСКА И КОРРЕКЦИИ ОШИБОК В ТЕКСТАХ НА ЕСТЕСТВЕННОМ ЯЗЫКЕ	05.12.2022	228	31.12.2041	204
СПОСОБ УПРАВЛЕНИЯ ДИАЛОГОМ И СИСТЕМА ПОНИМАНИЯ ЕСТЕСТВЕННОГО ЯЗЫКА В ПЛАТФОРМЕ ВИРТУАЛЬНЫХ АССИСТЕНТ	09.11.2021	228	30.11.2040	191

В составе незаконченных операций по капитальным вложениям числятся капитальные вложения, связанные с доработкой "ПАК для БПЛА Зенит" на 31.12.2024г. в суммс 10787,0 тыс. руб.

Нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату нет.

Наличие фактов обесценения НМА на отчетную дату не выявлено.

3.3. Финансовая и операционная аренда.

В 2024 году Обществом заключены следующие договоры аренды:

Наименование Арендодателя	Предмет аренды	Площадь помещения, кв. м.	№ Договора	дата заключения договора	дата окончания договора	Срок аренды, мес.
ИнфоВотч, АО	нежилое помещение под офис	101	5/01/ИВ-2024	01.01.2024	30.06.2024	6
Ашманов и Партнёры, ООО	нежилое помещение под офис	30,2	ВА-01/24	01.01.2024	30.11.2024	11
Ашманов и Партнёры, ООО	нежилое помещение под офис	30,2	ВА-02/2024	01.12.2024	31.10.2025	11
Ребелион, ООО	офис под размещение оборудования и хранение материалов	122,8	04-01.2024-А	24.05.2024	01.03.2025	10

В 2023 г. были заключены договоры аренды:

Наименование Арендодателя	Предмет аренды	Площадь помещения, кв. м.	№ Договора	дата заключения договора	дата окончания договора	Срок аренды, мес.
ИнфоВотч, АО	нежилое помещения под офис	101	07/ВА-2023	01.02.2023	31.12.2023	11
Ашманов и Партнёры, ООО	нежилое помещения под офис	36,2	06/05/2023	06.05.2023	30.12.2023	8
Ашманов и Партнёры, ООО	нежилое помещения под офис	30,2	ВА-01/24	01.07.2023	30.12.2023	6

В отношении заключенных договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ПИА) и обязательств по аренде по следующим основаниям:

- срок аренды не превышает 12 месяцев (п.11 ФСБУ 25/2018);
- предмет аренды не планируется к выкупу и передаче в субаренду;
- условиями договора не лимитирован процент возможного увеличения стоимости аренды, что влечет за собой риск существенного увеличения будущей стоимости аренды, в связи с чем Общество может пересмотреть свое решение о заключении нового договора в пользу более выгодных вариантов, имеющихся на рынке недвижимости;
- в планах Общества поиск более подходящего помещения, которое в рамках одного объекта закроет потребности в полезной площади, в связи с чем Обществом рассматривается заключение договоров на краткосрочный период с возможностью быстрого расторжения.

Тыс. руб.

	2024	*2023*
Расходы и будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев составили	978	2 754

3.4. Финансовые вложения.

Общество за периоды с 2022 по 2024 гг финансовых вложений не осуществляло.

3.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице № 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Изменение способов оценки запасов не производилось.

У компании отсутствуют запасы, переданные в залог.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на конец отчетного периода отсутствуют.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество не формировало резерв сомнительных долгов, поскольку вся дебиторская задолженность является текущей.

Дебиторская задолженность за авансы, перечисленные поставщикам, отражена за

вычетом сумм НДС.

3.7. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г
Денежные средства в рублях в кассе	1250	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках		134 825	176 193	20 952
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		-	-	-
Денежные эквиваленты		-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		**134 825**	**176 193**	**20 952**
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств		**134 825**	**176 193**	**20 952**

3.8. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена информация о прочих оборотных активах, не перечисленных в других строках бухгалтерского баланса раздела II «Оборотные активы».

3.9.Уставной капитал

Уставный капитал Общества отражен в бухгалтерской отчетности в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества и составляет:

на 31.12.2022 – 256 тыс. руб.;

на 31.12.2023 – 295 тыс. руб;

на 31.12.2024 – 454 тыс. руб.

Информация предоставлена в разделе 1 «Движение капитала» отчета об изменениях капитала.

3.10. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества создан за счет вкладов в имущество собственниками нематериальных активов и превышения стоимости дополнительных вкладов участников в уставный капитал над номинальной стоимостью долей его участников, что составляет:

на 31.12.2022 – 253 171 тыс. руб.;

на 31.12.2023 – 292 587 тыс. руб.;

на 31.12.2024 – 542 429 тыс. руб.

Информация предоставлена в разделе 1 «Движение капитала» отчета об изменениях капитала.

3.11. Заемные средства

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период представлена в Таблице № 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Структура краткосрочных заемных средств за период 2022-2024 г.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Цели предоставления
Кредиты:	-	-	-	-
Итого кредиты	-	-	-	-

Долговые ценные бумаги				
Итого долговые ценные бумаги				
Займы полученные				
ООО «Лаборатория Наносемантика»	81 183	102 559	55 680	Пополнение оборотных средств
Итого займы	81 183	102 559	55 680	
Итого заемные средства	**81 183**	**102 559**	**55 680**	

Расшифровка займов, полученных с процентными ставками, сроками погашения содержится в п.3.15 настоящей пояснительной записке в разделе «Информация по связанным сторонам».

Стр. 2330 Отчета о финансовых результатах	**За 2024 г**	**За 2023 г**
Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы	6 723	6 751

3.12. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность за авансы, полученные от покупателей, отражена за вычетом сумм НДС.

Расшифровка задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	На 31.12.2024 г.	**На 31.12.2023 г.**	**На 31.12.2022 г.**
Страховые взносы – всего			
в том числе:			
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд	298	58	-
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	12	3	-
Прочее	-	-	-
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	**310**	**61**	-

Расшифровка задолженности по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	3 206	26	65
НДФЛ	329	113	-
Штрафы и пени	-	-	-
Прочие	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	**3 535**	**139**	**65**

3.13. Оценочные обязательства и условные активы

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице № 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на отчетную дату в соответствии с п.14, 27 ПБУ 8/2010 информация об условных активах и обязательствах по состоянию на отчетную дату отсутствует.

К оценочным обязательствам Общество относит:

- резерв на расходы по неиспользованным отпускам работников;
- резерв по сомнительным долгам.

Изменения оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период:

Оценочное обязательство	На 31.12.2022	Изменение в 2023 г.	На 31.12.2023	Изменение в 2024 г.	На 31.12.2024
Оценочное обязательство на оплату отпусков	3 532	(2 781)	751	2 277	3 028
Оценочное обязательство на оплату страховых взносов по отпускам	237	(187)	50	128	178
Итого	**3 769**	**(2 968)**	**801**	**2 405**	**3 206**

3.14. Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражена сумма целевого финансирования капитальных затрат от Фонда НТИ, признанная за отчетный период. Доходы будущих периодов на 31.12.2022г. составили 176 833,0 тыс. руб., на 31.12.2023 – 155 263 тыс. руб., на 31.12.2024 – 133 688 тыс. руб.

3.15. Обеспечения обязательств, полученные и выданные

Информация о наличии и движении обеспечения обязательств за отчетный период представлена в Таблице №8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций:

тыс. руб.

Период	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
На 31.12.2024	Кредитный договор	Поручительство	до 01.02.2027	100 000
На 31.12.2023	Кредитный договор	Поручительство	до 01.09.2025	80 000

3.16. Государственная помощь

Государственная помощь, полученная по состоянию на отчетные даты - отсутствуют.

3.17. Информация по сегментам

В деятельности Общества не выделяются операционные сегменты.

3.18. Прекращаемая деятельность

Общество не проводит мероприятий по сокращению или прекращению своей деятельности.

3.19. Доверительное управление

В отчетных периодах у Общества отсутствовали договора доверительного управления.

3.20. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Структура выручки, себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности.

2024 год

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Лицензия	22 415	(32 376)	(9 961)
Разработка, услуга	5 583	(434)	5 149
АК "Зенит"	10 000	(8 405)	1 595
Итого за 2024 год	**37 998**	**(41 215)**	**(3 217)**

2023 год

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Лицензия	1 594	(376)	1 218
Разработка, услуга	96	(21 570)	(21 474)
Итого за 2023 год	**1 690**	**(21 946)**	**(20 256)**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице № 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Структура управленческих расходов, тыс. руб.:

Управленческие расходы	**2024 г.**	**2023 г.**
Аренда помещение	2 041,18	1 677,35
Бухгалтерские и юридические услуги	-	139,00
Малоценное оборудование и запасы	250,68	123,08
Оплата труда	3 919,89	1 405,15
Приобретение ПО для собственных нужд	238,52	254,08
Страховые взносы	298,00	106,71
Прочие управленческие расходы	380,11	70,68
Итого управленческие расходы	**7 128,38**	**3 776,05**

Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов

Прочие доходы	**2024 г**	**2023 г**
Восстановление резерва по отпускам вследствие избыточности	174	2 874
Доходы будущих периодов, признанные в отчетном году	21 575	21 570
Прочие доходы	2	41
Итого ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	**21 751**	**24 485**

Структура прочих расходов

Прочие расходы	**2024 г**	**2023 г**
Прочие доходы (расходы) (не принимаемые в НУ)	(131)	(33)
Списание выделенного НДС на прочие расходы (не НУ)	(5 992)	(550)
Прочие	(49)	(38)
Итого ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	**(6 172)**	**(621)**

3.21. Расчет по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 « Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется **балансовый метод**.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются **развернутым способом.**

Ставка по налогу на прибыль, применяемая в 2024г. – 0%., в 2025г. ставка налога на прибыль составит 5%.

Показатель	**2024 г.**	**2023 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	64	-6 792
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	-	-
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	3 489	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	(617)	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	-	-
Ставка налога на прибыль	0%	0%
Налог на прибыль	-	-

Общество в период с 2022 по 2024 г. как аккредитованная организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологии, применяло льготную ставку по налогу на прибыль 0%, в связи с чем расчет ОНА, ОНО не производился. С 2025 года ставка по налогу на прибыль увеличена и будет составлять 5%.

Эффект от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств при переходе на ставку 5% по налогу на прибыль составил 2872,0 тыс. руб.

3.22. Пояснения к корректировке данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики, налогового законодательства.

В связи с началом применения с января 2024 г. нового ФСБУ 14/2022 и измененного ФСБУ 26/2020 Обществом осуществлен переход на новый порядок учета НМА и капитальных

вложений в НМА. Руководствуясь п.53 ФСБУ 14/2022 Обществом был избран альтернативный метод перехода, когда последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.

На 31.12.2023 г. Обществом были пересмотрены активы на предмет соответствия новым критериям НМА. В результате пересмотра активов произведены следующие операции.

В отношении активов, которые соответствуют критериям признания объектами НМА на 31.12.2023 г. принято решение не увеличивать СПИ и не изменять способ начисления амортизации, в связи с чем корректировки в отношении этих объектов не производились.

Объекты, не соответствующие критериям признания, списаны в межотчетный период.

№ п/п	Нематериальный актив	Инвентарный номер	Изменение нераспределенной прибыли, руб.
1	Товарный знак "SOVA"	БП-000004	-37 ,0
Итого			-37 ,0

Списаны в межотчетном периоде лицензии, не соответствующие критериям принятия к объектам НМА.

№	Счет учета	Аналитика	Изменение нераспределенной прибыли, руб.
Прочие внеоборотные активы			**-23**
1	97.21	Лицензия на право использования СКЗИ КриптоПро CSP версии 5.0 на одном рабочем месте № ЕРРП 4332 - 3	-5
5	97.21	Право использования программы для ЭВМ "Контур.Экстерн" по тарифному плану "Оптимальный плюс" на 27 м	-15
11	97.21	Услуги по сопровождению программы для ЭВМ "Контур.Экстерн" (техническая поддержка в виде абонентског	-3
Прочие оборотные активы			**-33,06**
2	97.21	Неисключительная лицензия "1С: Контрагент" (сроком на 12 месяцев) 2023-2024	-4
3	97.21	Неисключительная лицензия "1С: Отчётность" (сроком на 12 месяцев) 2023-2024	-8
4	97.21	Право использования программы для ЭВМ "Контур.Диалог", тарифный план "250 документов" с 19.04.23	-1
6	97.21	Право использования программы для ЭВМ "Контур.Экстерн", лицензия для дополнительного пользователя "Б	-3
7	97.21	Право использования программы для ЭВМ «Контур.Диалог», тарифный план «900 документов» от 15.11.2023	-5
8	97.21	Право использования программы для ЭВМ «Контур.Эльба» по тарифному плану «Бизнес» сроком на 1 год	-1
9	97.21	Регистрация домена(ов) SOVAAI.RU. На срок с 08.04.2023 по 07.04.2024.	-0,06
10	97.21	Смена регистратора для доменного имени в доменах всего мира SOVA.AI. На срок с 11.04.23 по 10.04.24	-11
Всего			**-56,06**

В результате пересмотра были скорректированы следующие статьи баланса за 2023 год:
- нематериальные активы – уменьшена на 37 тыс. руб. – результат исключения товарного знака из НМА;
- прочие внеоборотные активы – уменьшена на 23 тыс. руб. – результат выбытия лицензий с длительным сроком, которые не соответствуют критериям принятия к НМА;
- прочие оборотные активы – уменьшена на 34 тыс. руб. - результат выбытия краткосрочных лицензий в связи с несоответствием критериям принятия к НМА;
- нераспределенная прибыль – уменьшена на 94 тыс. руб.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	475 464	(37)	475 427
Прочие внеоборотные активы	1190	23	(23)	-
Итого по разделу I	**1100**	**480 088**	**(61)**	**480 027**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	34	(34)	-
Итого по разделу II	**1200**	**207 592**	**(34)**	**207 558**
БАЛАНС	**1600**	**687 680**	**(94)**	**687 586**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(40 548)	(94)	(40 642)
Итого по разделу III	**1300**	**252 334**	**(94)**	**252 240**
БАЛАНС	**1700**	**687 679**	**(94)**	**687 586**

3.23. Условные активы и условные обязательства

По состоянию на отчетную дату увеличение или уменьшение экономических выгод Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной деятельности является маловероятным, условные активы и условные обязательства не возникают.

На конец отчетного периода отсутствуют судебные споры и иски.

3.24. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

3.25. Допущение непрерывности деятельности

За год, закончившийся 31.12.2024г. организацией получена чистая прибыль в размере 2 936 тыс. руб., за 2023г. организацией получен убыток 6792,0 тыс. руб. чистые активы по состоянию на отчетные даты положительные и составили:

На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
505 176	252 240	219 671

На текущий момент Обществом осуществляется реализация крупного проекта по разработке программного обеспечения для беспилотных авиационных систем. Данное направление оценивается Обществом как перспективное. Еще в 2023 году в Российской Федерации был принят к реализации документ Концепция технологического развития на период до 2030 года (утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 мая 2023 года № 1315-р, далее — КТР), под эгидой которого с 1 января 2024 г. запущен национальный проект «Беспилотные авиационные системы», который определяет ключевые приоритеты развития отрасли в Российской Федерации как минимум до 2030 года. Это обстоятельство свидетельствует, что данное направление в ближайшей перспективе будет активно развиваться.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть

все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что аудируемое лицо сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

3.26. Информация по связанным сторонам

Перечень связанных сторон:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023 г
Организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на деятельность Общества- Участники Общества		
- ООО «Лаборатория Наносемантика»	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов
-Фонд поддержки проектов Национальной технологической инициативы (Фонд НТИ)	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов
-Ашманов Станислав Игоревич	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов
Организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) - Другие связанные стороны		
-ООО «Нейросети Ашманова»	Генеральный директор ООО «Виртуальные Ассистенты» С.И. Ашманов является бенефициарным владельцем/ контролирующим лицом ООО «Нейросети Ашманова»	Генеральный директор ООО «Виртуальные Ассистенты» С.И. Ашманов является бенефициарным владельцем / контролирующим лицом ООО «Нейросети Ашманова»
-ООО «ВЕЙН СИВИ»	Генеральный директор ООО «Виртуальные Ассистенты» С.И. Ашманов является бенефициарным владельцем/ контролирующим лицом ООО «ВЕЙН СИВИ»	Генеральный директор ООО «Виртуальные Ассистенты» С.И. Ашманов является бенефициарным владельцем/ контролирующим лицом ООО «ВЕЙН СИВИ»
-ООО «Информатик»	Генеральный директор ООО «Виртуальные Ассистенты» С.И. Ашманов является бенефициарным владельцем / контролирующим лицом ООО «Информатик»	Генеральный директор ООО «Виртуальные Ассистенты» С.И. Ашманов является бенефициарным владельцем / контролирующим лицом ООО «Информатик»
- ООО «Автономные технологии»	Ашманов С.И., ген. директор ООО «Виртуальные ассистенты», явл. ген. директором и бенефициарным владельцем ООО «Автономные технологии»	-
- ООО «Ашманов и Партнеры»	Принадлежность к одной группе лиц (бенефициарный владелец / контролирующее лицо ООО «Ашманов и партнеры» Игорь Станиславович Ашманов является отцом генерального директора / бенефициарного владельца / контролирующего лица ООО «Виртуальные Ассистенты» Станислава Игоревича Ашманова	Принадлежность к одной группе лиц (бенефициарный владелец / контролирующее лицо ООО «Ашманов и партнеры» Игорь Станиславович Ашманов является отцом генерального директора / бенефициарного владельца / контролирующего лица ООО «Виртуальные Ассистенты» Станислава Игоревича Ашманова
Каспарская Наталья Ивановна (ИНН: 771120669134)	Доля участия в ООО «Лаборатория Наносемантика» 42,3%	Доля участия в ООО «Лаборатория Наносемантика» 42,3%
Жутенков Валерий Владимирович (ИНН: 325502436104)	Доля участия в ООО «Лаборатория Наносемантика» 10%	Доля участия в ООО «Лаборатория Наносемантика» 10%

Зоркий Кирилл Петрович (ИНН: 772819547379)	Доля участия в ООО «Лаборатория Наносемантика» 3,6%	Доля участия в ООО «Лаборатория Наносемантика» 3,6%
Медведев Вадим Викторович (ИНН: 246300478400).	Является руководителем Фонда поддержки проектов Национальной технологической инициативы (Фонд НТИ) (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица)	Является руководителем Фонда поддержки проектов Национальной технологической инициативы (Фонд НТИ) (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица)

Другие связанные стороны- Связанными сторонами со стороны участника Общества Фонда Поддержки Проектов Национальной технологической инициативы являются

Полное наименование организации	ИНН	Дата образования	Основной вид деятельности	Доля владения Фонда Поддержки Проектов Национальной Технологической Инициативы
Общество с ограниченной ответственностью "Инногеотех"	1615013800	26.09.2017	Разработка компьютерного программного обеспечения	Фонд Поддержки Проектов Национальной Технологической Инициативы, ИНН 7703415058 ~49.9%, 150 819 149 руб., 26.09.2017
Общество с ограниченной ответственностью "Научно-Исследовательский Центр "Топаз"	7720338011	13.04.2016	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие	Фонд Поддержки Проектов Национальной Технологической Инициативы, ИНН 7703415058 ~29,6%, 4 808,13 руб., 08.12.2023 (первая запись 10.01.2020)
Общество с ограниченной ответственностью "Стэр - Навигационные Системы Будущего"	7801676153	18.12.2019	Разработка компьютерного программного обеспечения	Фонд Поддержки Проектов Национальной Технологической Инициативы, ИНН 7703415058 ~60,5%, 784 953 118,2 руб., 09.01.2025 (первая запись 18.12.2019)
Общество с ограниченной ответственностью "Гидромарин"	7731385648	03.10.2017	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие	Фонд Поддержки Проектов Национальной Технологической Инициативы, ИНН 7703415058 ~27,8%, 827 577 124,65 руб., 16.12.2024 (первая запись 03.10.2017)
Общество с ограниченной ответственностью "Системный Интегратор Беспилотных Авиационных Систем"	9725174890	12.12.2024	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие	Фонд Поддержки Проектов Национальной Технологической Инициативы, ИНН 7703415058 49,9%, 4 990 руб., 28.12.2024
Общество с ограниченной ответственностью "Нейри"	9701140612	19.07.2019	Разработка компьютерного программного обеспечения	Фонд Поддержки Проектов Национальной Технологической Инициативы, ИНН 7703415058 ~29,8%, 4 619,91 руб., 16.01.2024 (первая запись 22.11.2021)
Общество с ограниченной ответственностью "Спутник - Суверенные Технологии Нти"	7714498112	28.11.2022	Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний	Фонд Поддержки Проектов Национальной Технологической Инициативы, ИНН 7703415058 ~100%, 360 332 252 руб., 05.09.2024 (первая запись 25.01.2023)

Общество с ограниченной ответственностью "Лаборатория будущего"	6658399868	09.12.2011	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие	Фонд Поддержки Проектов Национальной Технологической Инициативы. ИНН 7703415058 ~56,7%, 87 874,98 руб., 22.01.2025 (первая запись 29.07.2022)
Общество с ограниченной ответственностью "Спутник - Управление Активами Нти"	7714497327	22.11.2022	Деятельность по управлению холдинг-компаниями	Фонд Поддержки Проектов Национальной Технологической Инициативы. ИНН 7703415058 25%, 30 000 руб., 11.01.2023
Общество с ограниченной ответственностью "Беспилотные Авиационные Системы"	7714490681	22.08.2022	Выполнение авиационных работ	Фонд Поддержки Проектов Национальной Технологической Инициативы. ИНН 7703415058 49%, 1 715 000 руб., 11.11.2022

Бенефициарными владельцами Общества являются:

- Апманов Станислав Игоревич, ИНН 771370047256;

Дивиденды участникам Общества за период 2023-2024 гг. не выплачивались.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами:

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям, (тыс. руб.):

	На 31.12.2024 г.	**На 31.12.2023 г**	**Условия и сроки осуществления расчетов**	**Форма расчетов**
Дебиторская задолженность и авансы выданные	10 625	-	-	-
Задолженность ООО «Виртуальные Ассистенты» перед группой лиц, входящих в группу - основного общества	10 625	-	Оплата денежными средствами - 10% вознаграждения не позднее 31.03.2025; - 25% вознаграждения не позднее 30.06.2025; - 25% вознаграждения не позднее 30.09.2025; - 40% вознаграждения не позднее 31.12.2025	Безналичная
Авансы полученные	-	212.5	-	-
- основного общества (от участника ООО «Лаборатория Наносемантика»)	-	212.5	Оплата денежными средствами не позднее 30.06.2022	Безналичная
- дочерних хозяйственных обществ	-	-	-	-
- других связанных сторон	-	-	-	-
Задолженность по займам	81 183	102 559	-	-
- основного общества (перед участником ООО Лаборатория Наносемантика)	81 183	102 559	Оплата денежными средствами, проценты в конце срока займа	безналичная
- дочерних хозяйственных обществ	-	-	-	-
- других связанных сторон	-	-	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами за отчетный год (2024г.):

тыс. руб.

Связанная сторона	Характер операций	Реквизиты договора	Продажи, покупки (включая НДС)
ООО «Лаборатория Наносемантика»	Передача неисключительных лицензий SOVA Speech SOVA Mobile SDK	№Lic-BA-19_04_2022 от 01.04.2022	212
ООО «ИНФОРМАТИК»	Услуги по предоставлению датасетов для решения задач по интеллектуальному анализу данных и машинного обучения	№ ВА/ИНФ-2024-01 от 01.04.2024	6 700
ООО «ИНФОРМАТИК»	Поставка ПАК со встроенным ПО «Зенит»	Договор №7/24 от 27.11.2024	25 200
ООО «Лаборатория Наносемантика»	Передача неисключительных лицензий SOVA Speech SOVA Mobile SDK, сроком на 5 лет	Lic-BA-29/11/2024 от 29.11.2024	10 625
ООО «Ашманов и партнеры»	Субаренда нежилого помещения	Договор №ВА-01/2024 от 01.01.2024 Договор №ВА-02/2024 от 01.12.2024 Договор субаренды № 06/05/23 от 06.05.2023	1 801

Резервы по сомнительным долгам не создавались за отсутствием оснований, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам отсутствуют. Расчеты со связанными сторонами осуществлялись в безналичном порядке.

Информация по займам между связанными сторонами за период 2023 -2024 гг.
Кредитором по всем заключенным договорам займа является ООО «Лаборатория Наносемантика» - относится к группе лиц основного хозяйствующего общества.

За период 2024г ед. изм.: тыс. руб.

Реквизиты договора	% ставка	На начало 01.01.2024		Погашено за период		Начислено		Остаток на 31.12.2024	
		Тело займа	%	Тело займа	%	Тело займа	%	Тело займа	%
04.05/2023 от 04.05.2023	7.50	3 300	163	0	0	0	247	3 300	411
04.08/2023 от 04.08.2023	8.50	700	24	0	0	0	60	700	84
04.12/2023 от 04.12.2023	15	4 000	44	0	0	0	600	4 000	644
06.07/2023 от 06.07.2023	7.50	2 500	91	0	0	0	188	2 500	279
07.10/2022 от 07.10.2022	7.50	13 200	1 478	12 367	0	0	370	833	1 848
08.12/2022 от 08.12.2022	7.50	700	56	700	74	0	18	0	0
08.12/2023 от 08.12.2023	15	1 800	17	0	0	0	270	1 800	287
09.02/2023 от 09.02.2023	7.50	5 500	367	0	0	0	412	5 500	780
09.06/2023 от 09.06.2023	7.50	3 000	126	0	0	0	225	3 000	351
10.04/2023 от 10.04.2023	7.50	3 500	191	0	0	0	263	3 500	453
10.08/2023 от 10.08.2023	8.50	1 500	50	0	0	0	128	1 500	177
10/03/23 от 10.03.2023	7.50	3 700	225	0	0	0	278	3 700	503
12.12/2022 от 12.12.2022	7.50	1 000	79	1 000	115	0	36	0	0
14.04/2023 от 14.04.2023	7.50	800	43	0	0	0	60	800	103

11.07/22 от 14.07.2022	9.50	1 000	139	1 000	172	0	33	0	0
15.12/2022 от 15.12.2022	7.50	500	39	500	52	0	13	0	0
16.03/2023 от 16.03.2023	7.50	4 000	238	0	0	0	300	4 000	538
19.12/2022 от 19.12.2022	7.50	1 200	93	1 200	136	0	43	0	0
20.04/2023 от 20.04.2023	7.50	500	26	0	0	0	38	500	64
21.07/22 от 21.07.2022	9.50	5 500	756	5 500	1 007	0	251	0	0
22.02/2023 от 22.02.2023	7.50	4 400	282	0	0	0	330	4 400	612
22.05/2023 от 22.05.2023	7.50	500	23	0	0	0	38	500	60
22.11/2023 от 22.11.2023	15	700	11	0	0	0	105	700	116
22.12/2022 от 22.12.2022	7.50	5 000	384	0	0	0	375	5 000	759
23.06/2023 от 23.06.2023	7.50	3 000	118	0	0	0	225	3 000	343
23.11/2023 от 23.11.2023	15	900	14	0	0	0	135	900	149
24.05/2023 от 24.05.2023	7.50	2 000	90	0	0	0	150	2 000	240
25.04/2023 от 25.04.2023	7.50	2 200	113	0	0	0	165	2 200	278
25.07/2023 от 25.07.2023	8.50	2 000	74	0	0	0	170	2 000	244
25.08/2023 от 25.08.2023	12	2 000	84	0	0	0	240	2 000	324
27.01/2023 от 27.01.2023	7.50	2 000	139	0	0	0	150	2 000	289
27.12/2022 от 27.12.2022	7.50	2 000	152	0	0	0	150	2 000	302
27.12/21 от 27.12.2021	8.50	3 200	979	3 200	1 074	0	95	0	0
28.02/23 от 28.02.2023	7.50	1 500	94	0	0	0	113	1 500	207
28.12/2022 от 28.12.2022	7.50	6 000	454	0	0	0	450	6 000	904
ИТОГО:		**95 300**	**7 259**	**25 467**	**2 631**	**0**	**6 723**	**69 833**	**11 350**

За 2023 год, ед. изм.: тыс. руб.

Реквизиты договора	% ставка	Задолженность на начало 01.01.2023		Погашено		Начислено		Задолженность на конец 31.12.2023	
		Тело займа	%	Тело займа	%	Тело займа	%	Тело займа	%
04.05/2023 от 04.05.2023	7.50	0	0	0	0	3 300	163	3 300	163
04.08/2023 от 04.08.2023	8.50	0	0	0	0	700	24	700	24
04.12/2023 от 04.12.2023	15	0	0	0	0	4 000	44	4 000	44
06.07/2023 от 06.07.2023	7.50	0	0	0	0	2 500	91	2 500	91
07.10/2022 от 07.10.2022	7.50	16 000	279	2 800	0	0	1 199	13 200	1 478
08.07/22 от 08.07.2022	9.50	8 400	385	8 400	937	0	553	0	0
08.12/2022 от 08.12.2022	7.50	700	3	0	0	0	52	700	56
08.12/2023 от 08.12.2023	15	0	0	0	0	1 800	17	1 800	17

09.02/2023 от 09.02.2023	7.50	0	0	0	0	5 500	367	5 500	367
09.06/2023 от 09.06.2023	7.50	0	0	0	0	3 000	126	3 000	126
10.04/2023 от 10.04.2023	7.50	0	0	0	0	3 500	191	3 500	191
10.08/2023 от 10.08.2023	8.50	0	0	0	0	1 500	50	1 500	50
10/03/23 от 10.03.2023	7.50	0	0	0	0	3 700	225	3 700	225
12.12/2022 от 12.12.2022	7.50	1 000	4	0	0	0	75	1 000	79
14.04/2023 от 14.04.2023	7.50	0	0	0	0	800	43	800	43
14.07/22 от 14.07.2022	9.50	1 000	44	0	0	0	95	1 000	139
15.12/2022 от 15.12.2022	7.50	500	2	0	0	0	37	500	39
16.03/2023 от 16.03.2023	7.50	0	0	0	0	4 000	238	4 000	238
19.12/2022 от 19.12.2022	7.50	1 200	3	0	0	0	90	1 200	93
20.04/2023 от 20.04.2023	7.50	0	0	0	0	500	26	500	26
21.07/22 от 21.07.2022	9.50	5 500	233	0	0	0	523	5 500	756
22.02/2023 от 22.02.2023	7.50	0	0	0	0	4 400	282	4 400	282
22.05/2023 от 22.05.2023	7.50	0	0	0	0	500	23	500	23
22.11/2023 от 22.11.2023	15	0	0	0	0	700	11	700	11
22.12/2022 от 22.12.2022	7.50	5 000	9	0	0	0	375	5 000	384
23.06/2023 от 23.06.2023	7.50	0	0	0	0	3 000	118	3 000	118
23.11/2023 от 23.11.2023	15	0	0	0	0	900	14	900	14
23.12/21 от 23.12.2021	8.50	600	296	600	334	0	39	0	0
24.05/2023 от 24.05.2023	7.50	0	0	0	0	2 000	90	2 000	90
25.04/2023 от 25.04.2023	7.50	0	0	0	0	2 200	113	2 200	113
25.07/2023 от 25.07.2023	8.50	0	0	0	0	2 000	74	2 000	74
25.08/2023 от 25.08.2023	12	0	0	0	0	2 000	84	2 000	84
27.01/2023 от 27.01.2023	7.50	0	0	0	0	2 000	139	2 000	139
27.12/2022 от 27.12.2022	7.50	2 000	2	0	0	0	150	2 000	152
27.12/21 от 27.12.2021	8.50	6 000	516	2 800	0	0	463	3 200	979
28.02/23 от 28.02.2023	7.50	0	0	0	0	1 500	94	1 500	94
28.12/2022 от 28.12.2022	7.50	6 000	4	0	0	0	450	6 000	454
ИТОГО:		**53 900**	**1 780**	**14 600**	**1 272**	**56 000**	**6 751**	**95 300**	**7 259**

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными

Наименование показателя	строка	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего в том числе:	**4110**	**28 967**	**981**

от продажи продукции, товаров, работ и услуг	**4111**	**28 967**	**981**
в том числе по операциям со связанными сторонами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом		26 583	885
Платежи - всего	**4120**	**(86 083)**	**(62 119)**
в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	**4121**	**(16 877)**	**(4 162)**
в том числе по операциям со связанными сторонами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом		(942)	(578)
Денежные потоки от финансовых операций, Поступления - всего	**4310**	**75 000**	**231 000**
в том числе по операциям со связанными сторонами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом по поступлению		75 000	231 000
денежных вкладов собственников (участников)		75 000	175 000
получение кредитов и займов		-	56 000
Денежные потоки от финансовых операций, Платежи - всего	**4320**	**(25 467)**	**(14 600)**
в том числе по операциям со связанными сторонами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом по платежам по погашению полученных займов, выплате дивидендов и пр.)	4323	(25 467)	(14 600)

Дивиденды в 2022-2024г. участникам общества не распределялись и не выплачивались. На момент подписания отчетности общество не располагает информацией об объявленных дивидендах за 2024г.

Обеспечения обязательств, выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон:

Ед. изм.: тыс. руб.

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	**Характер обязательств, по которым выдано обеспечение**	**Вид обеспечения**	**Срок действия обеспечения**	**Сумма обеспечения**
ООО «Лаборатория Наносемантика»	Кредитный договор	Поручительство	28.02.2027	100 000
Итого				**100 000**

Учитывая, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном в ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обусловливают указанные потери и урон.

3.27. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом являются: генеральный директор, главный бухгалтер общества.

Вознаграждение основному управленческому персоналу производилось в соответствии с условиями оплаты труда, предусмотренными заключенными трудовыми договорами.

В течение 2024 г. и 2023 г. вознаграждение основного управленческого персонала составило:

Ед. изм.: тыс. руб.

	2024 г.	**2023 г.**
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	5 447	1 668
ФОТ	5 093	1 547
Страховые взносы	354	121

Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

3.28. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Основными факторами риска, связанного с деятельностью Общества, которые принимаются в расчет при планировании деятельности Общества, являются:

Отраслевые риски

Стремительное развитие информационных технологий порождает новые риски и угрозы, как для самого внедрения, так и для дальнейшей работы заказчика. Основные отраслевые риски, связанные с реализацией ИТ-проектов по разработке компьютерного программного обеспечения, включают в себя:

риски, связанные с качеством разрабатываемого продукта;

риски, связанные со скоростью разработки;

риски, связанные с бюджетом, выделенным на разработку.

Основные этапы управления рисками: идентификация рисков, оценка рисков, предупреждение рисков и исправление.

Финансовые риски

Финансовые риски – риски, связанные с вероятностью возникновения у Общества потерь (убытков) вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом и/или третьей стороной по договору финансовых обязательств в соответствии с условиями договора.

Риск ликвидности связан с возможностью своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства перед своими контрагентами.

Правовые риски

Правовые риски – риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений, вносимых в налоговое законодательство, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

Руководством Общества предпринимаются все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в условиях российской экономики, подверженной влиянию возможных рыночных колебаний, а также снижения темпов экономического развития. По состоянию на 31.12.2024 вероятность сохранения устойчивого финансового положения, в котором находится Общество, является высокой. По сравнению с предыдущим годом в оценке рисков существенных изменений нет.

Риски, связанные с введением специальной военной операции (СВО)

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками с 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

В 2024 году обстоятельства, связанные с санкционной политикой в отношении Российской Федерации, не оказали существенного влияния на деятельность Общества. На протяжении 2024 года Обществом осуществлялись закупки комплектующих и оборудования, необходимого для реализации текущего проекта, критичных проблем с поставками или существенным отклонением курса иностранной валюты при производстве закупок не зафиксировано. Следовательно, неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

Генеральный директор _____ **С.И. Ашманов**

02.07.2025 г.