

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах на 31 декабря 2024 г.**

г. Москва

28 февраля 2025 г.

1. Общие положения

Настоящие пояснения подготовлены на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г. (п.1 ст. 14) и направлены на обеспечение пользователей дополнительными данными для формирования полного представления о финансовой деятельности АО «Крибрум».

1.1. Акционерное общество «Крибрум» образовано 23 ноября 2010 года.

Регистрирующий орган - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

1.2. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены за основным государственным регистрационным номером 1107746952433.

1.3. В настоящее время Общество состоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы № 31 по г. Москве, ИНН 7731661104 / КПП 773101001.

1.4. Юридический адрес: 121357, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул Вере́йская, д. 29, стр. 134, помещ. 2Н/7

1.5. Почтовый адрес: 121357, Москва, ул. Вере́йская, д. 29 стр. 134, этаж 7.

1.6. Представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Генеральный
директор

Богданов Дмитрий Сергеевич ИНН
645210580905

Главный бухгалтер

Дымова Анна Михайловна ИНН 540716939538

Среднегодовая численность сотрудников за отчетный период: 93 человека

Размер уставного капитала организации: 60 000 (Шестьдесят тысяч) рублей 00 копеек.

Размер добавочного капитала: 152 946 546,76 рублей

Количество акций, выпущенных акционерным обществом: 600 штук,

Из них обыкновенных именных 500 штук на сумму 50' 000 (Пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек, а привилегированных именных 100 штук на сумму 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Акции полностью оплачены.

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

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и Центрального банка Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора Общества №30/12-1/2021 от 30 декабря 2021 года, с изменениями. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется в составе: бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также

требованиям отдельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49 (ред. 8 ноября 2010 года).

Инвентаризация объектов основных средств проводится не реже одного раза в три года.

Инвентаризация прочего имущества проводится не реже одного раз в год.

3. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующие годы

Официальные данные за отчетный и предшествующий периоды, раскрывающие финансовое положение организации:

средняя ставка обслуживающих организацию банков по кредитам: 8.5%;

Средние за отчетный и предшествующий периоды показатели финансового положения организации:

коэффициент обеспеченности собственными средствами: 0,606 , на 31.12.2023 – 0,804

коэффициент текущей ликвидности: 0,612, на 31.12.2023 – 2,206;

коэффициент финансовой независимости: 0,143;

рентабельность продаж:3,71%;

рентабельность активов: 2,04%

средняя заработная плата в организации: 194827 рублей.

Решения, принятые по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли: Акционерное общество приняло решение не распределять прибыль ни за 2024, ни за более ранние периоды

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации.

Выручка за 2024 год составила 247 857 тыс. рублей, на 0,6% меньше 2023 года, маржинальная прибыль выросла на 31% относительно 2023 года и составила 124 766 тыс рублей.

Чистая прибыль выросла на 40% и составила 14 936 тыс рублей.

Валюта баланса выросла на 41% и составила 710 404 тыс рублей.

5. Об основных средствах

5.1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктами 12, 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных

вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

5.2. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Нормы амортизации ниже установленных ст. 259 НК РФ, не используются.

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам основных средств, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации.

Расходы на ремонт объектов основных средств принимаются по фактическим затратам и относятся в тот отчетный период, в котором они были произведены.

В отчетном периоде АО «Крибрум» не реализовывало основные средства.

Инвентаризация, согласно Учетной политике, была проведена накануне годового отчета за 2023 год и отражена в учете в том же году. В 2024 году основные средства, согласно Учетной политике, не подлежат инвентаризации.

Переоценка в 2024 году, согласно учетной политике, не проводилась.

АО «Крибрум» в течение 2024 года производило вложения и в основные средства, увеличив их на 57 %. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024 составила 30 831 млн рублей.

6. О нематериальных активах. (строка 1110)

6.1. Нематериальные активы (далее НМА) принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктами 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

6.2. Переоценка нематериальных активов в 2024 году согласно ФСБУ 14/2022 не проводилась, так как АО «Крибрум» относится к субъектам МСП. Для целей бухучета малое предприятие вправе (пунктах 7–10 Информационного сообщения Минфина России № ПЗ-3/2012): не проводить переоценку основных средств и нематериальных активов (п. 15 ПБУ 6/01 и п. 17 ПБУ 14/2007); не отражать обесценение нематериальных активов (п. 22 ПБУ 14/2007);

6.3. Стоимость объектов нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

6.4. Начисление амортизации осуществляется линейным способом, без применения повышающих

коэффициентов.

6.5. Амортизационные отчисления нематериальных активов отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

6.6. В течение 2024 года было произведено списание НМА с нулевой остаточной стоимостью, как неиспользуемого в деятельности. НМА учтено в забалансовом учете.

АО «Крибрум» не реализовывало в течение 2024 года НМА и прочие РИД.

В связи с окончанием большого проекта по созданию новой системы КРИБРУМ.ОСИНТ, который софинансировался частично за счет внешнего финансирования РФРИТ, было создано новое НМА стоимостью 159 390 тыс рублей, кроме этого существующие НМА, являющиеся основными производственными фондами организации, были подвергнуты модернизации, в результате чего нематериальные активы организации значительно выросли, на 63% и составили на отчетную дату 518 189 тыс рублей

7. О финансовых вложениях (строка 1240)

По строке 1240 показаны краткосрочные депозиты в обслуживающих банках, на начало периода сумма составила 27 500 тыс рублей, на конец – 43 300 тыс рублей.

Текущая рыночная стоимость по указанным финансовым вложениям не определяется (п. 6 ПБУ 1/2008)

8. Дебиторская задолженность (строка 1230)

8.1. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и НДС.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе представлена за минусом созданного резерва.

Величина резерва определяется ежеквартально отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности, что долг будет погашен полностью или частично. На 31.12.24 году сумма резерва составила 2.3 тыс рублей.

8.2. Дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г., является краткосрочной.

8.3. В составе дебиторской задолженности учтена текущая стоимость приобретения прав на использование интеллектуальной собственности в размере 964 тыс. рублей.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

9.1. К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств относятся: денежные средства на счетах в кредитных учреждениях. В 2024 году в АО «Крибрум» не было кассовых операций.

10. Заемные средства (строка 1410, 1510)

10.1. На 31.12.2024 года в бухгалтерском балансе отражена задолженность по долгосрочным заемным средствам в размере 47 500 тыс. руб.

Указанная задолженность сформирована из обязательства по льготному кредиту в АО МСП Банк

10.2. На 31.12.2024 в бухгалтерском балансе отражена задолженность по краткосрочным заемным средствам в размере 209 476 тыс. руб.

11. Кредиторская задолженность (строка 1520)

11.1. Кредиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г., является краткосрочной.

12. Оценочные обязательства (строка 1540)

12.1. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» создано оценочное обязательство по оплате отпусков работников за 2024 год:

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	8 795	27 100	(12 068)	(89)	23 739
в том числе: резерв на выплату отпусков	5701	8 795	27 100	(12 068)	(89)	23 738

12.2. Процедуры правового характера

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату нет.

13. События после отчетной даты

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность :

- дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный год: АО решило не начислять дивиденды по результатам деятельности в 2024 году, ни за предыдущие годы;

14. Сведения об учетной политике

14.1. Объявление изменений и пояснения своей учетной политики на следующий отчетный год с указанием причин изменений, - для соблюдения принципа осмотрительности Акционерное общество с 2025 года изменяет в УП способ начисления Резерва ежегодных отпусков с нормативного на способ по МСФО в бухгалтерском и налоговом учете.

14.2. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета: способы амортизации основных средств, нематериальных активов, способы оценки производственных запасов, незавершенного производства и готовой продукции, способы признания прибыли и т.д. изменений в 2025 году не претерпели.

14.3. Для консолидации коммерческих расходов организации с 2025 года вводится учет по сч 44

15. Заключительные положения

15.1. Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с пунктами 31, 39 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", является информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности, и не входит в ее состав.

Генеральный директор: _____ (Богданов Д.С.)

Главный бухгалтер: _____ (Дымова А.М.)