

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего в том числе: Другие НМА	5100	за 2024г.	-	-	1 459	-	-	(247)	-	-	1 459	-	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(247)
	5101	за 2024г.	-	-	1 459	-	-	(247)	-	-	1 459	-	(247)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-


Руководитель _____
Никулин Иван Владимирович
 (расшифровка подписи)



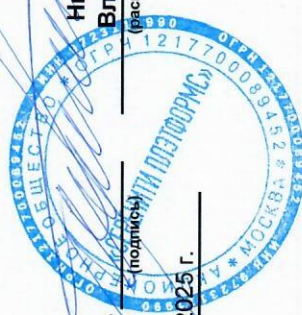
30 апреля 2025 г.

1.2. 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 разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	22 614	10 072	(22 364)	(1 459)	8 863
	5190	за 2023г.	-	22 614	-	-	22 614
в том числе:	5181	за 2024г.	-	959	-	(959)	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
Блок 256 IP-адресов							

Руководитель _____
 (подпись)
 30 апреля 2025 г.

Никитин Иван
 Владимирович
 (расшифровка подписи)



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	321 061	(22 387)	40 522	(1 438)	483	(62 216)	-	-	360 145	(84 120)
в том числе:	5210	за 2023г.	373	-	333 839	(13 151)	913	(23 301)	-	-	321 061	(22 387)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	266 244	(22 098)	25 801	(1 438)	483	(58 227)	-	-	290 607	(78 067)
ППА (право пользования активом)	5211	за 2023г.	-	-	279 249	(13 004)	873	(21 196)	-	-	266 245	(20 323)
аренда	5202	за 2024г.	-	-	13 395	-	-	-	-	-	13 395	-
Офисная техника	5212	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5203	за 2024г.	1 260	(289)	1 326	-	-	(438)	-	-	2 586	(727)
	5213	за 2023г.	373	-	1 033	(147)	41	(330)	-	-	1 259	(289)
Недвижимое имущество (ЦОД(неотделимые улучшения))	5204	за 2024г.	53 557	-	-	-	-	(3 551)	-	-	53 557	(5 326)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности	5214	за 2023г.	-	-	53 557	-	-	(1 775)	-	-	53 557	(1 775)
всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель

30 апреля 2025 г.

Никулин Иван

Владимирович

(расшифровка подписи)



2.2. Незавершенные капитальные вложения

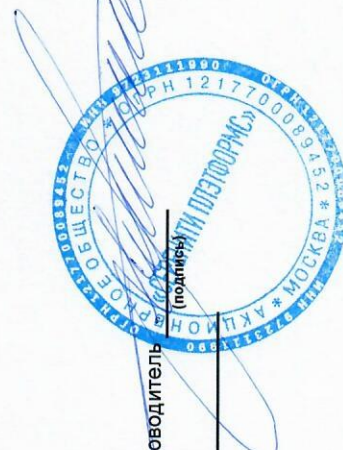
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	575	59 858	(11 821)	(40 522)	8 090
	5250	за 2023г.	153 833	280 160	(99 579)	(333 839)	575
в том числе: Переходная планка	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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	294	4 211
в том числе: СКУД СОТ ОС	5261	294	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

Руководитель _____ (подпись)
30 апреля 2025 г.

Никулин Иван Владимирович
(расшифровка подписи)



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	49 417	-	-
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 _____
(подпись)
Никитин Иван
Владимирович
(расшифровка подписи)

30 апреля 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	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	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.	5 950	-	47 000	(256 000)	-	-	-	27 350	-
	5315	за 2023г.	12 250	-	-	(6 300)	-	-	-	5 950	-
в том числе:											
	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	5 950	-	47 000	(256 000)	-	-	-	27 350	-
	5310	за 2023г.	12 250	-	-	(6 300)	-	-	-	5 950	-

Руководитель

30 апреля 2025 г.

Никулин Иван Владимирович

(расшифровка подписи)



4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	резерв 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.	18 012	-	18 012	271 266	(288 996)	-	-	X	280	-	280
	5420	за 2023г.	-	-	-	158 954	(140 942)	-	-	X	18 012	-	18 012
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	4 322	(4 042)	-	-	2 054	280	-	280
	5421	за 2023г.	-	-	-	9 485	(9 485)	-	-	7 319	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	18 012	-	18 012	266 944	(284 956)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	149 469	(131 457)	-	-	-	18 012	-	18 012
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель
(подпись)

Никулин Иван Владимирович
(расшифровка подписи)

30 апреля 2025 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступление				выбыло		перевод из дебиторской в кредитную	перевод из кредитной в дебиторскую	перевод из резерва по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			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						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5510	за 2024г.	195 649	-	85 212	-	(180 923)	-	-	-	-	-	-	99 938	-
	5530	за 2023г.	17 292	-	192 627	-	(14 281)	-	-	-	-	-	11	195 649	-
	5511	за 2024г.	175 244	-	56 866	-	(162 058)	-	-	-	-	-	-	70 052	-
	5531	за 2023г.	-	-	175 244	-	-	-	-	-	-	-	-	175 244	-
	5512	за 2024г.	12 162	-	10 450	-	(10 624)	-	-	-	-	-	-	11 988	-
	5532	за 2023г.	10 503	-	11 322	-	(9 663)	-	-	-	-	-	-	12 162	-
	5513	за 2024г.	8 243	-	17 896	-	(8 241)	-	-	-	-	-	-	17 898	-
	5533	за 2023г.	6 789	-	6 061	-	(4 618)	-	-	-	-	-	11	8 243	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	195 649	-	85 212	-	(180 923)	-	-	X	-	-	-	99 938	-
	5520	за 2023г.	17 292	-	192 627	-	(14 281)	-	-	X	-	11	-	195 649	-



Руководитель

(подпись)

Никулин Иван

(расшифровка подписи)

30 апреля 2025 г.

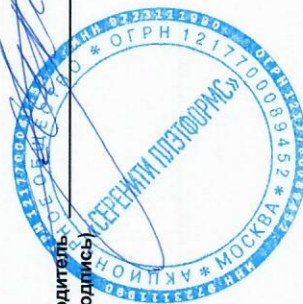
5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты; штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: кредиты займы прочая	5551	за 2024г.	100 101	13 394	10 889	(36 991)	-	-	-	87 393
	5571	за 2023г.	-	106 626	-	(6 526)	-	-	-	100 101
	5552	за 2024г.	100 101	-	10 889	(36 991)	-	-	-	73 999
	5572	за 2023г.	-	106 626	5 887	(12 413)	-	-	-	100 101
	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2024г.	-	13 394	-	-	-	-	-	13 394
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5560	за 2024г.	160 729	11 082	112	(153 032)	-	-	-	27 737
	5580	за 2023г.	20 585	158 611	1	(9 633)	-	-	11	160 729
	5561	за 2024г.	113 285	2 597	-	(112 106)	-	-	-	3 776
	5581	за 2023г.	7 996	113 283	-	(7 994)	-	-	-	113 285
авансы полученные расчеты по налогам и взносам кредиты займы прочая	5562	за 2024г.	39 426	3 288	-	(39 426)	-	-	-	3 288
	5582	за 2023г.	-	39 426	-	-	-	-	-	39 426
	5563	за 2024г.	8 018	14 042	112	(1 500)	-	-	-	20 672
	5583	за 2023г.	12 560	-	1	(4 543)	-	-	-	8 018
	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2024г.	-	1	-	-	-	-	-	1
	5586	за 2023г.	29	-	-	(40)	-	-	11	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5550	за 2024г.	260 830	24 476	11 001	(190 023)	-	X	-	115 130
	5570	за 2023г.	20 585	265 237	1	(16 159)	-	X	11	260 830

Руководитель (подпись) _____
 Никулин Иван Владимирович
 (расшифровка подписи)

30 апреля 2025 г.

23



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	67 040	283	(67 323)	-	-



25

Руководитель
 Никулин Иван
 Владимирович
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

30 апреля 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	5 000	6 000	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

26



Никулин Иван
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

30 апреля 2025 г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО "С-Плэтформс" за 2024 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности акционерного общества «Серенити Плэтформс» за 2024 год (далее также «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности не было.

I. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование Общества. ОГРН	Акционерное общество «Серенити Плэтформс» ОГРН 1217700089452
Сокращенное наименование Общества	АО "С-Плэтформс"
Адрес местонахождения	109316, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Печатники, пр-кт Волгоградский, д. 42, к. 24, этаж 2, ком. 218
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор Никулин Иван Владимирович действует на основании Устава
Уставный капитал	35 000 (тридцать пять тысяч) руб.
Виды деятельности (ОКВЭД 2)	Основной вид деятельности– 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения; Дополнительный вид деятельности – 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
Численность работников	на 31.12.2024 г. - 42 человек; на 31.12.2023 г. – 45 человек

Функции совета директоров Общества осуществляет общее собрание акционеров. Ревизионная комиссия в Обществе отсутствует.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

2.1 Нематериальных активов

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

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

27

Общество применяет лимит стоимости для признания объектов в качестве НМА, установленный с учетом существенности информации (п. 7. ФСБУ 14/2022) в размере 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание объектов, характеризующихся признаками, установленными для НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже установленного лимита признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.2 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ "Основные средства" (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается в качестве основного средства, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, считается общая сумма связанных с этим капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объекты основных средств, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации.

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

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых, существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости или срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие виды однородных объектов основных средств:

- машины и оборудование
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- права пользования активами (ППА);
- неотделимые улучшения;
- прочие основные фонды.

Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Внутри года проверка проводится, только если возникнут события, очевидно приводящие к обесценению основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

2.3 Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют стоимостному критерию, установленному учетной политикой. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются ретроспективно.

2.4 Учет аренды

Учет аренды осуществляется на основании Федерального стандарта ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 г. N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Организация оценивает первоначальное обязательство по аренде, как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество определяет приведенную стоимость будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Организация отражает право пользования активом на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

2.5 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общества. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и тому подобное. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Списание отпущенных в эксплуатацию запасов осуществляется по средней себестоимости.

Производство работ и услуг в Обществе не носит массового производства, а является единичным производством конкретной работы/услуги по отдельным договорам.

Незавершенное производство отражается и формируется в бухгалтерском учете по фактическим производственным затратам.

Фактические производственные затраты формируют следующие прямые расходы:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- страховые взносы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- услуги сторонних организаций (субподрядчики), используемые при выполнении работ, оказании услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказании услуг;
- программное обеспечение напрямую относящиеся к данной работе, услуге

Косвенные затраты при данном способе учета отсутствуют или составляют несущественную долю в общей совокупности затрат.

2.6 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных для взыскания, производится на основании решения инвентаризационной комиссии Общества, утвержденного приказом руководителя Общества.

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резервы по сомнительным долгам создаются в отношении дебиторской задолженности юридических и физических лиц, возникшей по любым основаниям (основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

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

2.7 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые

осуществлены эти вложения (организациям-заемщикам и т.п.).

В бухгалтерской учете и бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств, затраты по полученным кредитам и займам не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при наличии признаков их обесценения, определяется ежегодно на конец отчетного года.

2.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства, размещенные на расчетных счетах;
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях на срок менее трех месяцев, которые классифицируются в качестве денежных эквивалентов

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты на срок до трех месяцев и депозиты «до востребования».

В отчете о движении денежных средств размещение денежных средств на депозиты на срок до трех месяцев и депозиты «до востребования» не отражаются, поскольку это денежные эквиваленты. Остатки по таким депозитам включаются в строки «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода» и «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода».

Полученные проценты отражаются по строке «Прочие поступления» в рамках операционной деятельности.

Размещение средств на депозитных счетах на срок более трех месяцев относится к инвестиционной деятельности. Размещение денежных средств по таким депозитам отражается в отчете о движении денежных средств по строке «Выплаты в связи с приобретением прав требования денежных средств к другим лицам, предоставление займов другим лицам», возврат – по строке «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи прав требования денежных средств к другим лицам».

Проценты по таким депозитам включаются в строку «Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях».

2.9 Кредиты и займы

Учет обязательств по полученным займам и кредитам осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную, а также на срочную и просроченную.

Долгосрочной признается задолженность, срок погашения которой по договору займа или кредита свыше 12 месяцев. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

Перевод срочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита заемщик должен был осуществить возврат основной суммы долга.

Дополнительные затраты (оказание юридических и консультационных услуг, проведение экспертизы, т.д.), связанные с получением кредитов и займов, признаются прочими расходами в отчетном периоде, в котором они произведены.

2.10 Учет доходов

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. №32н.

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от основного вида деятельности «Разработка компьютерного программного обеспечения» (ОКВЭД 2 62.01) и дополнительных видов деятельности

Выручка от оказания услуг, составляющая более 5% от общей суммы доходов за отчетный период, показывается по каждому виду в отдельности.

Прочими доходами являются

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы и др.

2.11 Учет расходов

Учет расходов ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, по основному виду деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые по полученным займам и кредитам;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы сомнительной дебиторской задолженности, другие долги, нереальные для взыскания;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

32

2.12 Оценочные обязательства

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Общество создает оценочное обязательство - резерв на оплату отпусков. Резерв на оплату отпусков определяется ежегодно на последнее число года. Резерв на оплату отпусков формируется исходя из среднего дневного заработка и количества дней отпуска по каждому сотруднику.

2.13 Учет расчетов по налогу на прибыль

Обществом применяется Положение 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль». Величины текущего налога на прибыль определяется на основе данных, бухгалтерского учета. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.14 Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н.

Данный стандарт применяется Обществом начиная с инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Порядок и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, устанавливаются приказом генерального директора. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению генерального директора.

Результаты инвентаризации оформляются документами (в частности, инвентаризационными описями, актами инвентаризации). Допускается применение документов, в которых объединены показатели документов, содержащих сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, и документов, содержащих результаты инвентаризации.

Документы содержат следующие обязательные реквизиты: название объектов инвентаризации, их идентификационные сведения; количество и сумма по номенклатуре и в единицах измерения, по которым их приняли на учет; дата, на которую проводится инвентаризация; подписи руководителя и, при наличии, других лиц (главного бухгалтера).

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

2.15 События после отчетной даты

Учет событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998г. № 56н.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах, либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности.

III. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 г.

3.1 Исправленная бухгалтерская отчетность

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность за 2024 год, подписанную 31 марта 2025 г.

Исправления связаны с тем, что в первоначальной отчетности не отражен резерв, созданный на 31 декабря 2023 г. на выплату годовой премии сотрудникам, а также с необходимостью свернутого отражения отдельных прочих доходов и расходов по однородным группам операций за январь - декабрь 2023 года.

Корректировка показателей бухгалтерского баланса

Наименование показателя	код строки	Сумма до корректировки на 31.12.2023	Сумма после корректировки на 31.12.2023	Корректировка
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	1520	227 769	160 729	-67 040
Оценочные обязательства	1540	0	67 040	67 040

Корректировка показателей отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Корректировка
за январь - декабрь 2023				
Себестоимость продаж	2120			
Валовая прибыль (убыток)	2100			
Управленческие расходы	2220			
Прочие доходы	2340	11 839	3	-11 836
Прочие расходы	2350	-21 916	-10 080	11 836
за январь - декабрь 2024				
Себестоимость продаж		-217 916	-284 956	-67 040
Валовая прибыль (убыток)		279 516	212 476	-67 040
Управленческие расходы		-176 456	-109 416	67 040

Корректировка показателей отчета об изменениях капитала

Наименование показателя	Код строки	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Сумма до корректировки	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Сумма после корректировки	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Корректировка
на 31.12.2023				
Увеличение капитала	3210	198 240	131 200	-67 040
Чистая прибыль	3211	198 240	131 200	-67 040
Величина капитала	3200	449 002	381 962	-67 040
на 31.12.2024				
Увеличение капитала	3310	40 529	107 569	67 040
Чистая прибыль	3311	40 529	107 569	67 040

34

3.2 Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах представлена в таблицах 1.1-1.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

В составе нематериальных активов учитываются: сайт SPLF.io и блок 256 IP-адресов.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом.

3.3 Основные средства и капитальные вложения

Информация об основных средствах и капитальных вложениях представлена в таблицах 2.1-2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

По результатам проведенной оценки на обесценение основных средств по распоряжению руководителя, признаков обесценения основных средств в 2024 г. не выявлено.

В состав основных средств включены права пользования активами по предмету аренды: аренда помещения под размещение центра обработки данных.

3.4 Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях представлена в таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Финансовые вложения представляют собой займы, выданные связанным сторонам на срок, не превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

По финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

3.5 Запасы

Информация о движении запасов представлена в таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г. Резерв под обесценение запасов не создавался, признаков обесценения запасов не выявлено.

3.6 Заемные средства

Информация о движении заемных средств представлена в таблице 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г. Просроченных заемных средств нет

На 31.12.2024 задолженность по кредитам в сумме основного долга составила 73 999 тыс. руб., задолженности по процентам нет, начисленные проценты уплачены в полном объеме.

На 31.12.2023 задолженность по кредитам в сумме основного долга составила 100 101 тыс. руб., задолженности по процентам нет, начисленные проценты уплачены в полном объеме.

3.7 Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

В составе дебиторской задолженности отсутствует просроченная задолженность. В составе дебиторской задолженности отсутствует сомнительная задолженность, вся имеющаяся задолженность реальна к погашению в следующем отчетном периоде. В связи с этим резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 и 31.12.2023 не создавался.

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

В составе кредиторской задолженности отсутствует просроченная задолженность.

3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря 2024 года (тыс. руб.)	На 31 декабря 2023 года (тыс. руб.)
Расчетные счета	80 519	137 862
Депозитные счета	-	30 300
Итого	80 519	168 162

3.9 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации по видам деятельности составила:

Наименование вида деятельности	2024 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)
Выполнение работ по разработке компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)	130 223	147 632
Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД 63.11)	367 209	305 559
Итого	497 432	453 191

Объем выручки за 2024 год увеличился по сравнению с предыдущим годом на 9,8 %.

3.10 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Себестоимость продаж по видам деятельности представлена следующим образом:

Наименование показателя	2024 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)
Себестоимость продаж работ, товаров		
Себестоимость выполнения работ по разработке компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)	67 836	61 090
Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД 63.11)	217 120	134 759
Итого	284 956	195 849

Управленческие расходы за 2024 год представлены следующим образом:

Наименование показателя	2024 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)
Управленческие расходы (статьи)		
Оплата труда	53 356	68 076
Аренда авто	14 133	600
Аренда помещения для размещения ЦОД	11 204	7 705
Аренда вычислительных блоков	10 138	0
Аутсорсинг	4 805	3 795
Малоценное оборудование и запасы	2 995	7 883