

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Закрытое акционерное общество «ИнфорАС» (далее ЗАО «ИнфорАС», Компания) было образовано в 2001 году (Свидетельство о государственной регистрации №001.612.810 серия ЛР №028918 от 28.11.2001 года) ИНН 7706249306 № ОГРН 1027739216757

Юридический адрес: 127434, г. Москва, Дмитровское шоссе, д.9, этаж 3, комната 63.

Фактический адрес: 127434, г. Москва, Дмитровское шоссе, д.9.

Сведения об акционерах общества

Единственным акционером Общества в 2024 году является 1С АО.

Основными видами деятельности Компании являются консультационные услуги, предоставление прав пользования неисключительными правами на программный продукт.

- ОКВЭД 62.01- Разработка компьютерного программного обеспечения.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации («РФ»).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2024 и 2023 годы составила 2 и 2 человек соответственно.

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор Голицына Людмила Владимировна.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 29 декабря 2023 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С:Бухгалтерия Предприятия.

Существенной признается информация, отсутствие или неточность которой может повлиять на решение заинтересованных пользователей. Существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса составляет не менее – 10%.

В случае не раскрытия отдельных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и других формах бухгалтерской отчетности они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе

прочих показателей, последние в их общей сумме превышают 10 и более % (п. 3 ПБУ 22/2010) от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной в связи с внесением корректировок в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год и заменяет собой первоначально составленную бухгалтерскую отчетность, подписанную 09 апреля 2025 года.

Корректировки внесены пункт 19, а именно:

- раскрыта информация о размере вознаграждения управленческого персонала аудируемого лица за 2024 год;
- раскрыта информация о размере дивидендов, полученных от связанных сторон за 2024 год и за 2023 год.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет 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 получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

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.

Инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками проводится не реже одного раза в год, последняя инвентаризация проводилась на дату 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубль по состоянию:

- на дату их принятия к учету;

- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов развернуто.

Результаты от продажи валюты отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других доходов и расходов развернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н., МСБУ (IAS) № 36 «Обесценение активов», МСБУ (IAS) № 38 «Нематериальные активы»

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.

Нематериальные активы (далее «НМА») - активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

Актив, удовлетворяющий условиям выше, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект.

В качестве инвентарного объекта организация учитывает:

- совокупность прав на программный продукт, реализуемый ею или используемый для разработки новых программных продуктов ;

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются организацией по следующим видам:

- программы ЭВМ;
- базы данных;
- произведения литературы, науки и искусства;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

Для целей финансовой отчетности компания выделяет следующие группы нематериальных активов:

- программное обеспечение;

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Приобретенные нематериальные активы

Для приобретенных объектов нематериальных активов общая сумма затрат включает в себя:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Для созданных объектов нематериальных активов сумма прямых затрат включает в себя:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива;
- отчисления на социальные нужды (в том числе единый социальный налог);
- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется. Организация включает в стоимость амортизацию основных средств только в том случае, если ожидаемый срок создания нематериального актива составляет более 12 месяцев и если основное средство приобреталось непосредственно для создания нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.
- при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Последующая оценка

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости (ФСБУ 14/22 п.15)

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений (п.28 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из (п. 31 ФСБУ 14/2022):

- а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже (ФСБУ 14/22 п.40)

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	1	10
Прочие нематериальные активы	1	10

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

Компания проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет финансовых вложений

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Все финансовые вложения Компании относятся к категории финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Такие финансовые вложения подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость. При выявлении признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв определяется как разница между балансовой и расчетной стоимостью финансовых вложений. Расчетная стоимость для долевых финансовых вложений определяется исходя из стоимости чистых активов объекта инвестиции. Сумма увеличения/ уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих (расходов)/доходов. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (краткосрочные банковские вклады), отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Компании являются:

- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- доходы от продажи имущественных прав (в том числе лицензионные платежи);

В составе прочих доходов отражаются следующие доходы:

- положительные курсовые разницы;
- дивиденды от долевого участия в деятельности других организаций;
- доходы от продажи доли в УК другой организации;
- другие аналогичные доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;

- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов

Формирование расходов осуществляется по направлениям деятельности, по видам услуг (работ).

Управленческие ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности – в дебет счета 90 «Продажи». Управленческие расходы, списанные на результаты финансово-хозяйственной деятельности, распределяются по видам проданной продукции, работ, услуг, пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции, работ, услуг каждого вида деятельности в общей сумме выручки от их продаж.

Расходы по обычным видам деятельности

К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда,
- услуги по договору, непосредственно связанные с выполнением работ (оказанием услуг).
- амортизация;
- прочие расходы (ДМС).

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности – в дебет счета 90 «Продажи».

К Управленческим расходам

- аренда оборудования;
- аренда помещения;
- заработная плата;
- страховые взносы;
- прочие расходы.

К прочим расходам относятся:

- расходы по оплате услуг, оказываемых кредитными организациями;
- услуги нотариуса;
- услуги регистратора (ведение реестра акционеров);
- отрицательные курсовые разницы.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на добровольное медицинское страхование работников.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Резерв по сомнительным долгам признаётся ежегодно, на конец каждого отчётного периода. Дебиторам в зависимости от нескольких признаков (связанная сторона, тип юридического лица, история платежей и т.д.) присваивается группа от А до Е, далее в зависимости от срока просрочки дебиторской задолженности и группы дебитора рассчитывается сумма резерва.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Оценочные обязательства. Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Компания арендует офисные помещения по адресу г. Москва, Дмитровское шоссе, д.9. Общая площадь арендуемых помещений составляет 13,30 метров квадратных, стоимость арендованных объектов в договорах не указана, арендодатель – связанная сторона Компании, 1С ЗАО. Все договора заключены на неопределенный срок, активы в форме права пользования и арендные обязательства не признаются в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

Критерии существенности

Существенной признается информация, отсутствие или неточность которой может повлиять на решение заинтересованных пользователей. Существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса составляет не менее 10%.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные акты». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

У Компании имеются арендованные основные средства – нежилые офисные помещения, представлены в таблице.

Таблица. Арендованные основные средства

Арендодатель	Номер договора	Дата договора	Адрес аренды	Площадь аренды (кв.м.)	Ограничения исполъз. предмета аренды (запрет на субаренду или на исполъз. в определенных направлениях деятельности)	Цель использования
АО 1С	186	01.10.2015г	Аренда нежилого помещения по адресу : г. Москва, Дмитровское ш., д. 9, 3 эт.,ком.63	13,30	1. Запрет на субаренду. 2. Не передавать свои арендные права в залог, не вносить их в качестве вклада в уставный капитал хоз. товариществ и обществ.	Спрогнозировать вероятный фактический срок аренды не возможно

У Компании имеется арендованное имущество – оборудование, представлены в таблице.

Арендодатель	Номер договора	Дата договора	Объект аренды
ООО «1С»	№ А16/2012	29.12.2012г.	Аренда оборудования 1. Монитор NEC 22" black 2. Персон. комп. Codex 3,1 ГГц 4 Гб, 500 Гб 3. HP LaserJet 2300

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	Эффект от первого применения ФСБУ 14/2022	На 31 декабря 2023г.	Поступление	На 31 декабря 2022г.
Исключительное право на программный продукт, в том числе созданный собственными силами:	1 957	-43	2 000	1 957	43
Агент СПБ, созданный собственными силами	1 957	-	1 957	1 957	-
Капитальные вложения в НМА	-	-	-	-1 228	1 228

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года, соответственно, представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2024	Эффект от первого применения ФСБУ 14/2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Наименование показателя	2024		2023	2022
Исключительное право на программный продукт	522	-43	174	43

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов по которым текущая рыночная стоимость не определяется, представлены следующим образом:

Наименование контрагента	Доля в капитале на 31 декабря 2024 года, в %	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
ООО «1С-СП»	25,00%	4 398	4 398	4 398
ООО «АСТРАЛ МСК»	25,00%	260	260	260
ООО «АСТРАЛ ПАРТНЕР»	25,00%	283	283	283
ООО «Астрал-М»	57,00%	715	715	714
ООО «ЛАБОРАТОРИЯ ЗАЩИТЫ ИНФОРМАЦИИ»	48,5%	5	5	3
ООО «Мартлет»	51,00%	781	781	781
ООО «ЦИФРОВОЙ ИНТЕГРАТОР»	57,00%	6	6	3
АО «Калуга Астрал»	69,00%	1 410 000	570 000	570 000
ООО «Астрал-Сервис»	25,00%	-	-	-
ООО «Астрал Сибирь ООО»	25,00%	-	-	-
ООО «Астрал Центр»	25,00%	-	-	-
Итого		1 416 448	576 448	576 442

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 год представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
	-	-	-
Покупатели и заказчики	12 568	6 498	3 747
Расчеты по налогам и сборам	372	368	347
Прочие	45	-	-
Итого	12 985	6 866	4 094

Дебиторская задолженность ожидаема к погашению в течение 12 месяцев.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Текущие счета в банках	758	4412	10558
Итого	758	4412	10558

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал и структура участников Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 года		31 декабря 2023 года		2022 года	
	тыс. руб.	доля	тыс. руб.	доля	тыс. руб.	доля
АО «1С»	150 000	100%	150 000	100%	150 000	100 %
Итого	150 000	100%	150 000	100%	150 000	100%

Конечным бенефициаром Компании, контролирующим более 50% ее уставного капитала, по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов является гражданин Российской Федерации Нуралиев Борис Георгиевич.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

		31 декабря		
	Год погашения	2024	2023	2022
Долгосрочные займы	31.12.2024	-	-	416 000
Краткосрочные займы	31.12.2025	1 323 000	383 000	-
Итого заемные средства		1 323 000	383 000	416 000

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024, 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	На оплату неиспользо- ванных отпусков	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	1353	1353
Увеличение резервов	285	285
Баланс на 31 декабря 2023 года	1638	1638
Увеличение резервов	321	321
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>1959</u>	<u>1959</u>

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2025 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики	1 371	1 938	1 459
Задолженность по налогам и сборам	176	194	168
Задолженность по страховым взносам	87	90	3
Прочие	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Итого	<u>1 679</u>	<u>2 222</u>	<u>1 630</u>

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Консультационные услуги	5725	5667
Передача неисключительных прав на программные продукты	<u>167</u>	<u>42</u>
Итого	<u>5892</u>	<u>5709</u>

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Услуги по договору	-	964
Затраты на оплату труда	3 071	1957
Прочие расходы	138	100
ДМС	15	-
Прочие расходы НС	6	5
Страховые взносы	856	693
Амортизация	391	130
Расходы на право пользования ТЗ	33	-
Итого	<u>4510</u>	<u>3849</u>

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Аудиторские услуги	171	-
Затраты на оплату труда	810	1319
Отчисления на социальные нужды	1	1
Аренда помещения, оборудования	364	388
Страховые взносы	212	206
Прочие	25	30
Итого	1583	1944

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Курсовые разницы	-	486
Доходы, связанные с участием в других организациях	2481	29617
Поступление от продажи иностранной валюты	-	10522
Проценты к получению	-	-
Прочие внереализационные доходы (продажа доли)	-	1
Итого	2481	40626

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Расходы, связанные с участием в других организациях (вклад в имущество)	100 000	-
Расходы на услуги банков	21	137
Прочие расходы	130	221
Курсовые разницы	-	109
Стоимость проданной иностранной валюты	-	10715
Итого	100151	11182

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Учет расчетов по налогу на прибыль

Для расчета налога на прибыль Общество применяет балансовый метод пересчета разниц

в соответствии с ПБУ 18/02.

(тыс. руб.)

Код*	Показатели 2024	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-97 872,00
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	440,00
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	630,00
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	-
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода	440,00
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	630,00
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	190,00
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	64,00
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	126,00
4	Текущий налог на прибыль	-6,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	184,00
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	19 574,00
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-19 517,00
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	
8	Чистая прибыль	-97 688,00
	(А) + (5)	

(тыс. руб.)

Код*	Показатели 2023г.	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	29 360,00
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	386,00
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	440,00
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	-

	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	386,00
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	440,00
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	54,00
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-3,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	51,00
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-5 872,00
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый доход	5 923,00
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	29 411,00
	(А) + (5)	

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по оценочным обязательствам (резервы по отпускам)	190	57
Убытки прошлых лет	(-)	(3)
Итого	190	54

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются компании, находящиеся под общим с ней контролем со стороны контролирующего бенефициарного владельца Компании и единственный акционер Компании.

- Непосредственные участники:**
- АО «1С».

Полное наименование связанной стороны	Основание, по которому лицо признано (могло быть признано) связанной стороной	Юридический адрес организации	ИНН
АО «1С»	100 % единственный акционер	г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Тверской, Селезневская ул, дом № 34, строение 4	7714017115

ООО «1С»	по акционеру	г. Москва г, Дмитровское ш, дом № 9, этаж 6, ком. 42	7709860400
ООО «1С-Софт»	по акционеру	г. Москва, Дмитровское ш, дом № 9, этаж 6, ком. 38	7730643014

В 2024 и 2023 годах между сторонами проводились операции реализация услуг и передача прав на программный продукт, операции по оказанным услугам разработка программного продукта, операции по полученным и выданным займам, операции по аренде оборудования и помещения.

Расчеты со связанными сторонами за 2024 и 2023 годы и балансы связанных сторон на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены ниже.

19.1 Реализация услуг и прав на программный продукт (без учета НДС)

	2024	(тыс. руб.) 2023
ООО «1С-Софт»	5 892	5 709
Итого	5 892	5 709

Сумма выручки от реализации услуг и полученное вознаграждение использование программного продукта связанным сторонам составляет 100% от общей выручки Компании за 2024 и 2023 годы, соответственно.

а. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без учета НДС)

	2023	(тыс. руб.) 2023
АО «1С»	398	398
ООО «1С»	79	68
Итого	477	466

б. Полученные займы (беспроцентный)

	2024	(тыс. руб.) 2023
АО «1С»	940 000	383 000
Итого	1 323 000	383 000

с. Дебиторская задолженность

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
ООО «1С-Софт»	12 568	6 498	3 747
АО «1С»			
Итого	12 568	6 498	3 747

d. Кредиторская задолженность

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
ООО «1С»	351	272	204
АО «1С»	1 323 962	383 564	416 166
ООО «1С-Софт»	-	1020	1020
Итого	1 324 313	384 856	417 390

е. Денежные потоки со связанными сторонами (с НДС)

	2024	2023
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1000	4100
На оплату товаров, работ, услуг		
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От возврата предоставленных займов	-	-
Проценты по долговым финансовым вложениям	-	-
Движение потоки от финансовых операций		
Получение займа	940 000	-
Возврат займа	-	(33 000)

f. Дополнительные вклады в имущество

	2024	2023
АО "КАЛУГА АСТРАЛ"	100 000	-

г. Дивиденды полученные

Наименование дочерней компании	2024 год	2023 год
ООО "Мартлет"	2 481	10 070
ООО "Лаборатория защиты информации"	-	11 897
ООО "Астрал-М"	-	7 650
Итого:	2 481	29 617

• Основной управленческий персонал ЗАО «ИнфорАС»:

- Голицына Людмила Владимировна – Генеральный директор
- Костырева Алена Сергеевна - главный бухгалтер

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу Компании за 2024 и 2023 годы, составила 707 тыс. руб. и 710 тыс. руб. соответственно.

20. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Размер чистых активов Общества составляет положительную величину: по состоянию на 31.12.2024г. 105 648 тыс.руб., 31.12.2023 г.- 203 335 тыс. руб., 31.12.2022 г.- 173 925 тыс. руб.

Общество получило убыток за 2024 год в сумме 97 688 тыс. руб., за 2023 год прибыль в сумме 29 411 тыс. руб. Причиной полученного убытка, являются понесенные расходы, связанные со вкладом в имущество дочерней компании.

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Общества не превысили оборотные

активы.

Руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты. Уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием у руководства Общества конкретных планов. Для улучшения финансового состояния общества руководство проводит ряд мероприятий направленных на оптимизацию финансового состояния.

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и иные нормативные правовые акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и иных нормативных правовых актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Кроме того, в связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Евросоюз, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка России, ряда компаний и физических лиц, а также контроль за экспортом технологий. Изменения, связанные с этими вопросами, крайне непредсказуемы, происходят быстро и зачастую без предупреждения и находятся вне контроля Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 года существенные судебные споры с участием Компании отсутствуют.

22. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут иметь влияние на бухгалтерскую отчетность.

Условные обязательства на 31.12.2024 года отсутствуют.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и

вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 01 января 2025 года изменены налоговые ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговая ставка по налогу увеличивается с 20 до 25 процентов.

Руководитель

_____ Л.В. Голицына

24.12.2025г.

