ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РОСТЕЛЕКОМ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1.Описание Общества
1.2.Сведения об органах управления

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Порядок учета нематериальных активов
2.2. Порядок учета основных средств
2.3. Порядок учета материально-производственных запасов
2.4. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте
2.5. Порядок учета доходов
2.6. Порядок учета расходов
2.7. Порядок учета расчетов
2.8. Порядок учета полученных кредитов и займов
2.9. Порядок формирования резервов
2.10. Порядок учета финансовых вложений
2.11. Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
2.12. Порядок учета расходов будущих периодов
2.13. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

3. ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2010 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ»

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА
4.1.Основные средства и незавершенные капитальные вложения
4.2.Нематериальные активы
4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты
4.4.Дебиторская задолженность
4.5.Уставный капитал
4.6.Заемные средства
4.7.Кредиторская задолженность
4.8.Оценочные обязательства

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
5.1.Доходы по обычным видам деятельности
5.2.Расходы по обычным видам деятельности
5.3.Прочие доходы и расходы
5.4.Изменения отложенных налоговых обязательств
5.5.Изменение отложенных налоговых активов

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

8. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

9. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

12. ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Описание Общества

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ростелеком Информационные технологии».

До февраля 2014г. Общество с ограниченной ответственностью «Источник и К» (О переименовании в Единый государственный реестр юридических лиц 11.03.2014 внесена запись за государственным регистрационным номером 2145030003765).

До июня 2018г. Общество с ограниченной ответственностью «Ростелеком-Интеграция» (О переименовании в Единый государственный реестр юридических лиц 29.06.2018 внесена запись за государственным регистрационным номером 6187748704005).

Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер: Компания действует на основании Свидетельства о регистрации - номер 1095030001131 от 10.04.2009 г., выданного Инспекцией ФНС по г. Наро-Фоминску Московской области.

Контактная информация

Общество зарегистрировано и находится по адресу: 108811, г. Москва, Киевское шоссе, 22-й километр (п. Московский), домовладение 6, строение 1, офис Е434.

WEB страница в Internet: www.rt-integration.ru

Уставный капитал и ценные бумаги

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2020 составляет 1 000 000,00 (один миллион) рублей 00 коп.

№	*Фамилия, Имя, Отчество, Полное наименование, Краткое наименование Участника ООО «РТК ИТ»*	*Документ, удостоверяющий личность. Сведения о регистрации, ОГРН, ИНН*	*Место жительства Место нахождения Почтовый адрес участника*	*Размер доли в Уставном капитале*	*Номинальная стоимость доли (рубли)*	*Сведения об оплате доли*
1	***2***	***3***	***4***	***5***	***6***	***7***
Дата внесения информации «01» августа 2014 года						
1.	Закрытое акционерное общество «АМТ» (ЗАО «АМТ»)	ОГРН 1057811767232 ИНН 7840321450	119021, г. Москва, Зубовский бульвар, дом 27/26, строение 3	0,87%	8 700,00	Полностью оплачено
Дата внесения информации «15» декабря 2020 года						
2.	ПАО "БАШИНФОРМСВЯЗЬ"	ОГРН 1020202561686 ИНН 0274018377	Российская Федерация, 450077, Башкортостан респ, Уфа г, Ленина ул, дом 30	13,23%	132 300,00	Полностью оплачено

Дата внесения информации «26» августа 2009 года

2.	Закрытое акционерное общество «ВЕСТЕЛКОМ» (ЗАО «ВЕСТЕЛКОМ»)	ОГРН 1027739488105 ИНН 7703081503	Российская Федерация, 117485, город Москва, улица Бутлерова, дом 7	85,9%	859 000,00	Полностью оплачено

Филиалы и представительства, дочерние и зависимые общества

Общество имеет обособленные подразделения:
1. Обособленное подразделение «Северо-Запад» в г. Санкт-Петербург
2. Обособленное подразделение «Урал» в г. Екатеринбург, г. Пермь, г. Новосибирск
3. Обособленное подразделение «Юг» в г. Краснодар.
4. Обособленное подразделение «Владивосток» в г. Владивосток
5. Обособленное подразделение «Самара» в г. Самара
6. Обособленное подразделение «Саратов» в г. Саратов
7. Обособленное подразделение «Сибирь» в г. Новосибирск
8. Обособленное подразделение «Ульяновск» в г. Ульяновск
9. Обособленное подразделение «Воронеж» в г. Воронеж
10. Обособленное подразделение «Тверь» в г. Тверь
11. Обособленное подразделение «Уфа» в г. Уфа
12. Обособленное подразделение «Киров» в г. Киров
13. Обособленное подразделение «Нижний Новгород» в г. Нижний Новгород
14. Обособленное подразделение «Пермь» в г. Пермь
15. Обособленное подразделение «Екатеринбург» в г. Екатеринбург.

15 июля 2014 года в Едином государственном реестре юридических лиц ИФНС по г. Наро-Фоминску Московской области была сделана запись об изменении видов деятельности.

Исключены основной и дополнительные виды деятельности: 55.40, 55.62, 45.2, 92.7, 93.02, 92.34, 93.01, 74.12.1, 52.6, 51.3, 51.4, 52.1, 52.2, 55.30, 52.4.

Включены основной и дополнительные виды деятельности: 62.02, 62.09, 63.11,62.02, 62.09, 63.11, 63.11.1.

01 августа 2014 года в Едином государственном реестре юридических лиц ИФНС по г. Наро-Фоминску Московской области была сделана запись №2145030026909 об изменении участников Общества:

Внесены изменения о прекращении участия физического лица – Бормотовой Марии Алексеевны.

Внесены сведения о новом участнике – Закрытое акционерное общество «АМТ».

25 августа 2015 года в Едином государственном реестре юридических лиц была внесена запись о государственной регистрации изменений, сведений об адресе (месте нахождения) юридического лица.

Свидетельство ФНС о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения ОГРН № 1095030001131 ФНС №17 по г. Москве

Адрес изменен на: город Москва, улица Дубовой Рощи, дом 25, корпус 2, офис 204.

05 мая 2016 года в Едином государственном реестре юридических лиц была внесена запись о государственной регистрации изменений, сведений об адресе (месте нахождения) юридического лица.

Свидетельство ФНС о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения ОГРН № 1095030001131 Межрайонная инспекция ФНС №51 по г. Москве. Присвоен ИНН 5030065734, КПП 775101001.

Адрес изменен на город Москва, Киевское шоссе, 22-й километр (п. Московский), домовладение 6, строение 1, офис Е434.

04 августа 2017 года в Едином государственном реестре юридических лиц был изменен почтовый индекс Общества.

29 июня 2018 года в Едином государственном реестре юридических лиц изменено наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Ростелеком Информационные Технологии» (ООО «РТК ИнфоТех»).

29 июня 2018 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве зарегистрирован Устав ООО «РТК ИнфоТех».

04 октября 2018 года в Едином государственном реестре юридических лиц внесена запись о Представлении сведений о регистрации юридического лица в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования РФ.

09 января 2019 года в Едином государственном реестре юридических лиц внесена запись о начале процедуры реорганизации юридического лица в форме присоединения.

Изменения внесены на основании Уведомления о начале процедуры реорганизации Р12003, Решения о реорганизации ООО «РТК ИТ», Решения о реорганизации АО «Рестрим» и Решения и реорганизации ООО «Рестрим+».

В результате реорганизации уставный капитал ООО «РТК ИТ» не изменился.

В результате реорганизации погасились:

- акции АО «Рестрим», принадлежащие ООО «РТК ИТ», номинальной стоимостью 10 000 руб., составляющие 100% уставного капитала АО «Рестрим»

- доля ООО «Рестрим+», принадлежащая ООО «РТК ИТ», номинальной стоимостью 10 000 руб., составляющая 100% уставного капитала АО «Рестрим+»

При присоединении АО «Рестрим» к ООО «РТК ИТ» конвертация обыкновенных именных бездокументарных акций АО «Рестрим» не осуществляется.

05 ноября 2020г. в «РТК ИТ» произошло слияние с «ДартИт» ООО и «Старт2Ком» ООО.

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020г. составила 1924 человека (на 31 декабря 2019 года составила 1380 человек).

Сведения об основном виде деятельности

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Сведения о дополнительных видах деятельности

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

1.2 Сведения об органах управления

Состав Совета директоров ООО «Ростелеком Информационные Технологии»

На очередном общем Собрании участников общества ООО «РТК ИнфоТех», состоявшемся 30 сентября 2020 года, избран действующий состав Совета директоров в следующем составе:
Колесников Александр Вячеславович;
Айвазов Александр Георгиевич;
Репников Дмитрий Александрович;
Халитов Дарий Равильевич;
Бахчиев Георгий Александрович.

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа ООО «Ростелеком Информационные технологии»

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

В соответствии с протоколом заседания Совета директоров 1-2014 от 24.02.2014 года должность Генерального директора Общества с 25.02.2014 по настоящее время занимает Ерохин Виталий Владимирович

2 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1 Порядок учета нематериальных активов

Нематериальные активы подразделяются Обществом на нематериальные активы:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из:

- срока действия исключительных прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Уточнение срока полезного использования производится для целей бухгалтерского учета (по РСБУ и МСФО), для целей налогового учета срок полезного использования не пересматривается.

Погашение стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется посредством начисления амортизации. Сумма амортизационных отчислений определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и срока полезного использования, линейным способом.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.
Нематериальные активы не проверяются на обесценение.

Нематериальные активы, полученные в пользование и оплаченные периодическими платежами, принимаются к забалансовому учету в оценке, определяемой исходя из полной суммы вознаграждения, установленного в договоре (или по иной оценке, имеющейся на момент принятия таких активов на забалансовый учет, полученной расчетным путем или иным способом). Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Обществом в состав расходов отчетного периода.

2.2 Порядок учета основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании разработанного Обслуживающей организацией Классификатора основных средств ПАО «Ростелеком».

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

По учитываемым на балансе Общества объектам, переданным Обществом по договору лизинга или договору аренды, предполагающему в дальнейшем возможность перехода права собственности на объект, срок полезного использования определяется как период лизинга/аренды в соответствии с условиями договора.

Стоимость активов, по которым выполняются условия признания в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей (без НДС) за единицу, единовременно списывается в месяце начала использования на расходы с отражением по статье «Амортизация основных средств». В целях обеспечения сохранности указанных объектов в производстве или при эксплуатации должен быть организован надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете, на котором объекты учитываются до момента выбытия в связи с непригодностью или по другим основаниям.

Земельные участки, а также объекты оконечного абонентского оборудования, приобретенные Обществом в собственность, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», отражаются в составе объектов основных средств независимо от их первоначальной стоимости.

Активы, приобретенные исключительно для предоставления Организацией во временное владение и/ или пользование и в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности независимо от стоимости.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ремонтный фонд) не создается.

Части сложного объекта основных средств, состоящего из нескольких частей, принимаются к учету в качестве отдельных инвентарных объектов, если эти части относятся к разным группам основных средств в соответствии с разработанным Обслуживающей организацией Классификатором основных средств ПАО «Ростелеком».

2.3 Порядок учета материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую стоимость материалов на 10 счете «Материалы». При этом ТЗР присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

Применение способа средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных на производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Средняя себестоимость определяется по каждой номенклатурной позиции материально-производственных запасов как частное от деления общей себестоимости номенклатурной позиции материально-производственных запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в текущем месяце. При отнесении материала к той или иной номенклатурной позиции материально-производственных запасов необходимо учитывать специфические качества и характеристики.

Учет тары осуществляется аналогично учету материалов. Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится:

Спецодежда и спецоснастка, приобретенные Обществом, принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 10 «Материалы».

Спецодежда и спецоснастка стоимостью не более 40 000 руб. за единицу при любом сроке использования, а также спецодежда и спецоснастка со сроком полезного использования не превышающим 12 месяцев при любой стоимости за единицу списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию.

Спецодежда и спецоснастка стоимостью более 40 000 руб. за единицу и сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, после передачи в эксплуатацию учитываются на счетах «Спецодежда, спецоснастка в эксплуатации» с погашением стоимости равными долями в течение срока полезного использования.

Книги, брошюры вне зависимости от стоимости классифицируются Обществом как материально-производственные запасы и учитываются в составе прочих материалов.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Товары в розничной торговле отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 42 «Торговая наценка».

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

2.4. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности Общества пересчитывается в рубли.

Рублевая оценка стоимости активов или обязательств по договорам в иностранной валюте (за исключением оплаченных в предварительном порядке) определяется путем пересчета в рубли стоимости актива/обязательства в иностранной валюте по курсу иностранной валюты, установленному Центральным банком Российской Федерации или соглашением сторон на дату совершения операции, в результате которой актив/обязательство приняты к бухгалтерскому учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Активы и расходы, оплаченные Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Командируемое лицо в случае возникновения задолженности перед организацией по полученному авансу в наличной иностранной валюте на командировочные расходы имеет право по договоренности с Обществом погасить сумму задолженности путем внесения в кассу Общества эквивалента суммы задолженности в рублях, исчисленного по курсу рубля к иностранным валютам, установленному Банком России на дату погашения задолженности.

При выдаче работнику аванса на зарубежную командировку в российских рублях формируется дебиторская задолженность работника по подотчетным суммам в рублях. Погашение задолженности подотчетного лица производится на основании авансового отчета путем перевода сумм расходов, выраженных в иностранной валюте, в рубли по курсу на дату выдачи аванса.

Задолженность подотчетных лиц, выраженная в иностранной валюте, (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты) подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

2.5.Порядок учета доходов

Для целей учета обычные виды деятельности Общества подразделяются на основные и прочие.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Сведения об основном виде деятельности

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Сведения о дополнительных видах деятельности

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Результаты округлений, сформировавшиеся на счетах учета обязательств суммой не более 1 рубля, подлежат списанию в состав прочих доходов в периоде выявления при условии завершения расчетов, по которым они сформировались.

2.6.Порядок учета расходов

Для целей учета расходов обычные виды деятельности Общества подразделяются на основные (связанные с основным видом деятельности) и неосновные (связанные с осуществлением остальных видов деятельности).

Расходы Общества учитываются и распределяются в следующем порядке.

Прямые расходы ежемесячно полностью списываются на счет 20 «Основное производство», при необходимости может использоваться счет 23 «Вспомогательные производства».

Ежемесячно, прямые расходы сформированные на счете 23 «Вспомогательные производства», закрываются на счет 20 «Основное производство» на основании Приказа о завершении работ по проекту. Счет 20 «Основное производство» ежемесячно полностью списываются в конце отчетного периода на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж». Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства в разрезе Этапов по рабочим проектам.

Прямые расходы, сформированные на счете 20 «Основное производство» и на счете 23 «Вспомогательные производства», ежемесячно полностью списываются в конце отчетного периода на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж».

Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» . При необходимости может использоваться счет 25 «Общепроизводственные расходы». Косвенные расходы со счета 26 ежемесячно полностью списываются на субсчет 90.8 «Управленческие расходы» с распределением по видам деятельности пропорционально выручке по видам деятельности.

Аналитический учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе статей затрат.

Результаты округлений, сформировавшиеся на счетах учета активов (средства в расчетах, вложения во внеоборотные активы, материально-производственные запасы, иное) суммой не более 1 рубля, подлежат списанию в состав прочих расходов в периоде выявления при условии фактического отсутствия активов, к которым они относятся, либо завершения расчетов, по которым они сформировались.

2.7.Порядок учета расчетов

Общество не учитывает обособленно долгосрочную и краткосрочную задолженность на счетах бухгалтерского учета. При этом в отчетности долгосрочная задолженность представляется обособленно.

Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность классифицируются как прочие внеоборотные активы, авансы капитального характера классифицируются как капитальные вложения.

2.8. Порядок учета полученных кредитов и займов

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», если срок погашения не превышает 12 месяцев, то на счете 66 «"Расчеты по краткосрочным кредитам и займам".

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной (на счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам") происходит в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Причитающийся к уплате заимодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление.

Прочие дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов) признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

2.9. Порядок формирования резервов

Общество создает следующие виды резервов:

- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами (ежемесячно);
- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно);
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
  - ✓ по оплате отпусков работников (ежемесячно);
  - ✓ по оплате вознаграждений работников по итогам работы за период (ежемесячно);
- иные резервы по оценочным обязательствам (ежеквартально).

2.10. Порядок учета финансовых вложений

Для целей бухгалтерского учета Общество при принятии финансовых вложений к бухгалтерскому учету разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные. Квалификация финансовых вложений, произведенная при их принятии к бухгалтерскому учету, не изменяется до выбытия этих финансовых вложений. При этом обособленно показываются долгосрочная и краткосрочная части долгосрочной задолженности. Ежемесячно на последнюю отчетную дату долгосрочная задолженность, предполагаемая к погашению в ближайшие 12 месяцев, переводится в бухгалтерском учете в состав краткосрочной части такой задолженности.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость – ежемесячно (по состоянию на последнюю дату месяца) переоцениваются по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально, а также по состоянию на последнюю дату года.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг оценка выбывающих эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Стоимость финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций) подлежит пересчету в рубли по действующему на отчетную дату курсу, установленному ЦБ РФ или договором. Акции, выраженные в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет таких активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

2.11. Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы на НИОКР, признанные в качестве внеоборотных активов, списываются линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, оказании услуг, либо для управленческих нужд.

Срок погашения расходов на НИОКР устанавливается при их завершении специально созданной комиссией и утверждается приказом в пределах срока, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (доход), но не более 5-ти лет.

2.12. Порядок учета расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а также затраты, которые необходимо осуществить для начала использования приобретенных неисключительных прав;
- расходы на лицензирование услуг связи и иных отдельных видов деятельности,
- расходы в сумме разовых платежей за использование радиочастотного спектра,
- расходы на сертификаты, подтверждающие право Общества на получение услуг технической поддержки оборудования и программного обеспечения, в течение срока свыше 12 месяцев.
- прочие расходы будущих периодов.

Общество полагает, что начало использование расходов будущих периодов наступает:

- по неисключительным правам на результаты интеллектуальной деятельности и средствам индивидуализации – с момента фактического использования приобретенных неисключительных прав в деятельности Общества,
- по лицензиям на услуги связи и иные отдельные виды деятельности – с момента начала действия лицензии,
- по сертификатам на техническую поддержку программного обеспечения - с момента принятия к учету в составе расходов будущих периодов.
- иные расходы будущих периодов списываются на расходы текущего периода в течение установленного срока использования, начиная с момента начала использования или с даты действия договора.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество классифицирует расходы будущих периодов как внеоборотные и оборотные активы в момент их принятия к бухгалтерскому учету. Общество отражает расходы будущих периодов в качестве

внеоборотных активов в том случае, если планируемый период их списания превышает 12 месяцев. Остальные расходы будущих периодов отражаются в качестве оборотных активов.

2.13. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения ПБУ 18/02 (исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы ПНО и ПНА, с учетом увеличения и уменьшения ОНА и ОНО отчетного периода).

3. ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2010 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ»

В 2020 году исправлений ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не вносилось.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих правил бухучета и отчетности, установленных законодательством. Существенных отступлений от правил формирования бухгалтерской отчетности, оказываемых на финансовое состояние компании нет.

4.1. Основные средства (статья 1150 Основные средства Бухгалтерского баланса)

Сравнительная таблица по наличию и движению основных средств Общества в 2020 и 2019 годах представлена ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	142 785	(86 216)	40 415	(66 099)	66 099	(40 661)	-	-	121 327	(60 779)
	5210	за 2019г.	18 733	(11 798)	55 527	(1 961)	1 961	(76 380)	-	-	142 785	(86 216)
в том числе: Другие виды основных средств	5201	за 2020г.	177	(126)	6 438	(53)	53	(1 540)	-	-	6 562	(1 613)
	5211	за 2019г.	-	-	44	-	-	(126)	-	-	177	(126)
Офисное оборудование	5202	за 2020г.	115 294	(60 557)	33 811	(41 273)	41 273	(34 338)	-	-	108 401	(53 623)

	5212	за 2019г.	11 029	(4 145)	54 933	(1 961)	1 961	(58 373)	-	-	115 294	(60 557)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2020г.	6 815	(6 009)	50	(6 334)	6 334	(2 250)	-	-	2 151	(1 924)
	5213	за 2019г.	-	-	150	-	-	(6 009)	-	-	6 815	(6 009)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2020г.	4 646	(3 671)	117	(2 586)	2 586	(496)	-	-	2 177	(1 581)
	5214	за 2019г.	72	(20)	400	-	-	(3 651)	-	-	4 646	(3 671)
Здания	5205	за 2020г.	8 221	(8 221)	-	(8 221)	8 221	-	-	-	-	-
	5215	за 2019г.	-	-	-	-	-	(8 221)	-	-	8 221	(8 221)
Транспортные средства	5206	за 2020г.	-	-	-	-	-	(2 037)	-	-	2 037	(2 037)
	5216	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло				Переоценка		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020 г.	106 046	(48 846)	-	-	-	(14 806)	-	-	-	149 098	(63 652)
	5110	за 2019 г.	30	(26)	-	-	-	(48 820)	-	-	-	106 046	(48 846)
в том числе: Прочие нематер	5101	за 2020 г.	105 955	(48 816)	-	-	-	(11 016)	-	-	-	106 555	(59 832)

иальные активы	5111	за 2019 г.	30	(26)	-	-	-	(48 790)	-	-	-	105 955	(48 816)

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

По статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки на расчетных счетах Общества на отчетную дату в сумме 126 835 тыс. руб.

В качестве денежных эквивалентов Общество определяет краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, на 31.12.2020г. денежные эквиваленты на 31.12.2019г. 171 817 тыс. руб. На 31.12.2020г. остатки денежных эквивалентов общества 1 000 000 тыс. руб.

Из строки 1240 «Финансовые вложения» в строку 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» переносится исходящий остаток в связи с принятием решения отражения остатков по Соглашению об общих условиях предоставления займов № 24 от 10/11/2014г. в составе денежных эквивалентов.

4.4.Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Сравнительная таблица данных по краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019 г. и 31.12.2020 г. представлена в следующей таблице:

Вид задолженности	**На 31.12.2019 г.**	**На 31.12.2020 г.**
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в том числе	982 158	731 588
-расчеты с покупателями и заказчиками	931 242	691 909
- авансы выданные	36 498	26 818
- прочая	14 418	12 861

4.5.Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 1000 тыс. руб.

Состав участников и размер их долей указаны в разделе 1 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.6.Заемные средства (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

В 2020г. были обороты заемных средств в рамках соглашения об общих условиях предоставления займов №24 от 10.11.2014г (пулинг).

В 2020г были получены займы от ПАО «Ростелеком» в размере 2 286 273 тыс. руб. Сумма основного долга к погашению по состоянию на 31.12.2020г. составляет 199 749 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов за 2020г составила 11 084 тыс. руб.
Сумма процентов к погашению на 31.12.2020 составила 347 тыс. руб. – погашено в январе 2021г

4.7.Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Сравнительная таблица данных о структуре кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. представлены ниже:

Вид задолженности	**На 31.12.2020г.**	**На 31.12.2019г.**
Краткосрочная прочая кредиторская задолженность всего, в том числе:	656 882	399 111
- расчеты по налогам и сборам	450 780	232 957
- расчета с поставщиками и подрядчиками	159 489	67 558
- расчеты с подотчетными лицами	102	238
- авансы полученные	46 050	20 723
- прочая	113	28 442
- займы	347	49 193

4.8.Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Вид обязательства	**На 31.12.2020г.**	**На 31.12.2019г.**
Оценочные обязательства всего, в том числе:	167 057	77 207
- расчеты с персоналом по оплате труда	151 862	69 999
- резерв по квартальной премии	15 194	7 208

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (в тысячах рублей, если не указано иное)

5.1.Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Сравнительная информация о себестоимости продаж в 2019 и 2020 годах представлена в таблице ниже:

Статья доходов	**2020 г.**	**2019 г.**
Разработка компьютерного программного обеспечения	5 541 314	4 054 698
Итого	**5 541 314**	**4 054 698**

5.2.Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2220 отчета о финансовых результатах)

Сравнительная себестоимость продаж в 2020 и 2019 годах представлена ниже:

Наименование показателей	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты	32 115	33 665
Расходы на оплату труда	919 918	116 660
Отчисление на социальные нужды	101 322	10 412
Амортизация	48 143	23 876
Прочие затраты	3 870 666	3 218 032
Итого расходы по обычным видам деятельности	**4 972 163**	**3 402 579**

5.3.Прочие доходы и расходы (статьи 2310, 2320, 2330, 2340, 2350)

Сравнительная информация, характеризующая состав прочих доходов представлена в таблице:

Статья прочих доходов	2020 г.	2019 г.
Проценты к получению	5 299	1 456
Доходы от реализации и прочего выбытия материальных ценностей	0	0
Прочие доходы	564	1 222
	0	0
Итого	**5 863**	**2 678**

Сравнительная информация, характеризующая состав прочих расходов представлена в таблице:

Статья прочих расходов	2020 г.	2019 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	(384)	(252)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	(715)	(92)
Расходы на мероприятия культурно-просветительского характера	(6 887)	(20 821)
Проценты к уплате	(7 107)	(19 236)
Налоги и сборы	(3)	(11)
Списание НДС по расходам относящимся к необлагаемым операциям	(391)	(3)
Иные статьи прочих расходов	(19 198)	(4013)
Итого	**(34 686)**	**(44 428)**

5.4.Отложенный налог на прибыль (статья 2412)

Виды активов и обязательств	Сумма, тыс. руб.
Незавершенное производство	1 203
Нематериальные активы	-140
Основные средства	-959
Оценочные обязательства и резервы	9 077
Расходы будущих периодов	-62 570
Итого	-53 389

5.5.Изменение отложенных налоговых активов (статья 2460)

Виды активов и обязательств	Сумма, тыс. руб.
Готовая продукция	2
Косвенные производственные расходы	2
Материалы	0
Незавершенное производство	-1 204
Нематериальные активы	160
Основные средства	6 385
Оценочные обязательства и резервы	-14 199
Прочие расходы	-216
Расходы будущих периодов	-6 588
Резервы сомнительных долгов	-440
Итого	-16 097

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказать влияние:
Юридические лица

Сравнительная таблица по объему операций в 2020г. и 2019г. со связанными сторонами представлена ниже:

Наименование связанной стороны	**Характер отношений со связанной стороной**	**Виды операций со связанными сторонами**	**Объем операций в 2020 г.**	**Объем операций в 2019 г.**
ПАО "Ростелеком"	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции№ № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Расчеты по реализации, технической поддержке, созданию ПО	5 564	4 838 767
		Прочие расчеты по реализации(авансы полученные)	53 256	128 792
		Расчеты по аренде	81 905	101 584
		Расчеты по услугам связи	6 646	5 609
		Расчеты по ремонту и ТО компьютерного оборудования и оргтехники	1 511	1 353
		Расчеты по бухгалтерскому сопровождению	22 197	2 962
		Займы выданные	1 285 825	1 353 272
		Начисленные % по займам выданным	1 908	1 456
		Займы полученные	2 139	3 033 130
		Начисленные % по займам полученным	11 930	19 236
Закрытое акционерное общество «АМТ» (ЗАО «АМТ»)	Участник общества	Участие в уставном капитале общества	10	10
Закрытое акционерное общество «ВЕСТЕЛКОМ» (ЗАО «ВЕСТЕЛКОМ»)	Участник общества	Участие в уставном капитале общества	990	990
		Расчеты по лизинговым платежам	-	-
Закрытое акционерное общество «АМТ» (ЗАО «АМТ»)	Участник общества	Выплата дивидендов по Протоколу № 3-2020 от 30.09.2020	3 523	-
Закрытое акционерное общество «ВЕСТЕЛКОМ» (ЗАО «ВЕСТЕЛКОМ»)	Участник общества	Выплата дивидендов по Протоколу № 3-2020 от 30.09.2020	348 786	-

Информация о вознаграждениях исполнительному органу за 2020г. представлена в таблице ниже:

Наименование статьи	**2020г., тыс. руб.**	**2019., тыс. руб.**
Вознаграждение за исполнение функций управления обществом	333	8 506
Доход в натуральной форме		
Страховые взносы	40	467

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за период 2020г. отсутствуют.

8. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

Общество не имеет бенефициарного владельца – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом либо имеет возможность контролировать действия Общества.

9. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения возможности продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На дату составления отчетности руководством Общества не принимались решения о прекращении какого –либо из видов деятельности.

На дату составления отчетности руководству Общества не известно о каких-либо событиях и условиях, которые могли бы оказать влияние на непрерывность деятельности.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Обществом не выдавались обеспечения и поручительства, имущество в залог не передавалось; иные условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют. Общество не участвует в судебных разбирательствах и претензионных спорах.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Поскольку общество не является эмитентом, публично размещающим ценные бумаги, то оно в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н не является обязанным раскрывать информацию по сегментам.

12. ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде табличных приложений представляются как часть бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор В.В. Ерохин

12.03.2021г.