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	
						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 2023г.	9	(3)	-	-	-	(6)	-	-	-	9	(9)
	5110	за 2022г.	-	-	9	-	-	(3)	-	-	-	9	(3)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	9	(3)	-	-	-	(6)	-	-	-	9	(9)
	5111	за 2022г.	-	-	9	-	-	(3)	-	-	-	9	(3)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

				Изменения за период	

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
разработкам - всего	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2023г.	-	15	-	-	15
нематериальных активов - всего	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Право использования программы Контур.Экстерн по тарифу Максимальный для ЮЛ на ОСН	5181	за 2023г.	-	15	-	-	15
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в материальные ценности - всего	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	-	-	-
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 _____ **Пьянова Надежда Валерьевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

5 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Пьянова Надежда Валерьевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

5 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-
	5520	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	-	38	5	-	-	-	-	-	43
	5580	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	10	5	-	-	-	-	-	15
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	28	-	-	-	-	-	-	28
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	-	38	5	-	-	X	-	-	43
	5570	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Пьянова Надежда Валерьевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

5 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	165	-
Отчисления на социальные нужды	5630	50	-
Амортизация	5640	6	3
Прочие затраты	5650	33	8
Итого по элементам	5660	254	11
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	254	11

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

Руководитель _____ **Пьянова Надежда Валерьевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

5 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Пьянова Надежда Валерьевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

5 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Пьянова Надежда Валерьевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

5 марта 2024 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР ТЕХНОЛОГИЙ ИДЕНТИФИКАЦИИ»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О

ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1 Описание Общества 4

1.2 Сведения об основном виде деятельности 5

1.3 Сведения об органах управления 5

1.4 Сведения об аудиторе Общества: 5

1.5 Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности 5

1.6 Ведение бухгалтерского учета 5

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 6

2.1 Информация об основных положениях учетной политики Общества 6

2.2 Порядок учета нематериальных активов 6

2.3 Порядок учета основных средств 7

2.4 Учет аренды 8

2.5 Порядок учета материально-производственных запасов 8

2.6 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 9

2.7 Порядок учета доходов 10

2.8 Порядок учета расходов 10

2.9 Порядок учета расчетов 11

2.10 Порядок учета полученных кредитов и займов 11

2.11 Порядок формирования резервов 11

2.12 Порядок учета финансовых вложений 12

2.13 Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы 12

2.14 Порядок учета расходов будущих периодов 12

2.15 Порядок учета расчетов по налогу на прибыль 13

2.16 Изменения учетной политики 13

3. ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2010 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ» 15

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 15

4.1 Основные средства (статья 1150 Основные средства Бухгалтерского баланса) 15

4.2 Иное использование основных средств 16

4.3 Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса) 16

4.4 Наличие и движение запасов (Статья 1210 Бухгалтерского баланса) 16

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса) ..16

4.6 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса) 16

4.7 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса) 16

4.8 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса) 16

4.9 Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса) 17

4.10 Прочие обязательства (статьи 1450, 1550 Бухгалтерского баланса) 17

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (в тысячах рублей, если не указано иное) 17

5.1 Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах) 17

5.2 Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2220 отчета о финансовых результатах) 17

5.3 Прочие доходы и расходы (статьи 2310, 2320, 2330, 2340, 2350) 17

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 18

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 18

8. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ 18

9. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО 19

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ 19

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ 19

12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 20

13. ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ 20

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Описание Общества

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР ТЕХНОЛОГИЙ ИДЕНТИФИКАЦИИ» (ООО (ЦТИ»).

Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер: Компания действует на основании Свидетельства о регистрации - номер 1217700169543 от 09.04.2021 г., выданного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Общество зарегистрировано и находится по адресу: 109147, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, ул Марксистская, д. 34, к. 7, ком. 4.

Уставный капитал и ценные бумаги.

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 20 000 000,00 (двадцать миллионов) 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 «09» апреля 2021 года						
1.	Участник 1			50%	10 000 000,00	Полностью оплачено
Дата внесения информации «05» октября 2022 года						
2.	Участник 2			50%	10 000 000,00	Полностью оплачено

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

Свидетельство ФНС о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения ОГРН № 1217700169543 от 09.04.2021 г., выданного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Присвоен ИНН 9709070847, КПП 770901001.

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. составила 2 человека.

1.2 Сведения об основном виде деятельности

63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

Сведения о дополнительных видах деятельности:

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

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

1.3 Сведения об органах управления

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа ООО «ЦТИ».

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Должность Генерального директора Общества со 02.11.2022 по настоящее время занимает ПЬЯНОВА НАДЕЖДА ВАЛЕРЬЕВНА.

1.4 Сведения об аудиторе Общества

Аудиторской проверке не подлежит.

1.5 Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации №34н от 29 июля 1998г., а также
действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия 3.0.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

1.6 Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации (аутсорсинговой организации: Филиал ОЦО ПАО «Ростелеком»), которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора.

В целях ведения бухгалтерского учета бухгалтерские службы обособленных структурных подразделений Обслуживающей организации осуществляет сбор, обработку и группировку информации в виде сводных регистров аналитического и синтетического учета, внесение записей на счета бухгалтерского учета и составление внутренней и внешней бухгалтерской отчетности.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1 Информация об основных положениях учетной политики Общества

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора от «12» октября 2022 года. (Изменения Приказ от 30.12.2022 № 30/12/2022)

Учетная политика Общества на 2023 год сформирована исходя из следующих условий:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Допущений, отличных от выше перечисленных, Общество при формировании Учетной политики на 2023 год не допускало.

2.2 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.

Группы нематериальных активов	**Сроки полезного использования (число лет)**
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	1-10
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	1-10
Прочие нематериальные активы	1-10

2.3 Порядок учета основных средств

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются ретроспективно.

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

Переоценка основных средств не производится.

Общество не ожидает существенных поступлений от выбытия объектов основных средств и определяет их ликвидационную стоимость равной нулю.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится:

• ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса. При соответствии ожидаемым оценкам показателей функционирования объектов основных средств Общество может использовать для определения срока Классификатор основных средств ПАО «Ростелеком».

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования, лет**
Офисное оборудование	2-15
Производственный инвентарь	3-5
Прочие машины и оборудование	2-12
Другие объекты	2-20

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

Общество проверяет основные средства и незавершенные вложения в основные средства на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов.

Общество не применяет стандарт по учету основных средств в отношении активов, характеризующихся признаками для признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей, если общая стоимость совокупной группы не существенна

для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Исключение составляют:

• объекты основных средств группы «Здания», «Сооружения», «Земельные участки» - подлежат обязательному учету в составе ОС независимо от их стоимости;

• профильные МОС (малоценные основные средства) - подлежат обязательному учету в составе ОС;

• групповые МОС.

Профильными МОС Общество признает малоценные основные средства стоимостью ниже лимита из существенной совокупной группы, являющиеся профильными активами в оценке Общества, без которых невозможно вести текущую основную деятельность. В случае признания МОС в качестве профильных решение фиксируется в документе «Классификация Обществом групп малоценных объектов ОС (МОС) в качестве профильных активов».

2.4 Учет аренды

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

Общество признает в составе активов право пользования объектом аренды по договорам аренды, в которых является арендатором при единовременном выполнении следующих условий аренды (договоры финансовой аренды):

• арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;

• объект аренды идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения;

• арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;

• арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды.

Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам операционной аренды, к которым относятся:

а) договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб. за единицу;

б) по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов.

Классификация договора аренды, в котором Общество является арендатором, в качестве договора финансовой или операционной аренды выполняется раннюю из двух дат:

• дата, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором,

• дата заключения договора аренды.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления объекта аренды по Акту приема-передачи в аренду.

Учет договоров финансовой аренды (лизинга) выполняется в порядке, предусмотренном «Методикой учета аренды с 01.01.2022 г. в ДЗО ПАО «Ростелеком»».

2.5 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.

2.6 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.

2.7 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

63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

Сведения о дополнительных видах деятельности

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

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

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.

2.8 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.

2.9 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.

2.10 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.

2.11 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).

2.12 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.

2.13 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.

2.14 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 использования 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.

2.15 Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.16 Изменения учетной политики

В 2023 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2023 год

Таблица 3

Пункт учетной политики	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
3.1 «Порядок учета нематериальных активов»	Общество учитывает расходы, связанные с модернизацией (модификацией, доработкой, усовершенствованием) НМА, в составе **отдельного объекта** НМА**.** Данные затраты подлежат амортизации в течение периода, к которому они относятся.	Уточнен текст абзаца	Приказ №30/12/2022 от 30.12.2022г.

3.2 «Порядок учета основных средств»	Основные средства - материальные активы, которые: • предназначены для использования в процессе производства, предоставления услуг, при сдаче в операционную аренду или в административных целях в течение срока более чем 12 месяцев, • способны приносить экономические выгоды (доход) на момент признания и в будущем. Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все затраты, непосредственно связанные с приобретением, строительством актива, а также затраты, понесенные впоследствии в связи с достройкой, модернизацией, частичным замещением этого объекта. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда работников, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.	Уточнен текст по ОС	Приказ №30/12/2022 от 30.12.2022г.
3.2 «Порядок учета основных средств»	Методы амортизации, сроки полезного использования активов пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов. Последствия такого пересмотра учитываются перспективно.	Добавлен абзац	Приказ №30/12/2022 от 30.12.2022г.
3.2 «Порядок учета основных средств»	Для определения основных средств в качестве малоценных в отношении совокупной группы основных средств существенным признается уровень более **10** процентов от показателя строки «Основные средства» бухгалтерского баланса за предшествующий отчетный период.	Уточнен текст абзаца	Приказ №30/12/2022 от 30.12.2022г.
3.2 «Порядок учета основных средств»	Инвестиционная собственность представляет собой недвижимое имущество, удерживаемое с целью получения арендных платежей и/или прироста стоимости капитала (включая собственность на стадии строительства для данных целей). Для объектов инвестиционной собственности Общество применяет модель учета по фактической стоимости, и в последующем инвестиционная собственность учитывается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 для данной модели. Прекращение признания объектов инвестиционной собственности происходит при выбытии или в случае, если объект инвестиционной собственности навсегда изымается из использования и не ожидается будущих экономических выгод от его выбытия.	Добавлен текст	Приказ №30/12/2022 от 30.12.2022г.
3.3 «Порядок учета запасов»	Спецодежда и спецоснастка, приобретенные Обществом, принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 10 «Материалы» и списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию: • если срок использования не превышает 12 месяцев при любой стоимости; • если срок использования превышает 12 месяцев при стоимости не более **40 000 руб**. за единицу. Спецодежда и спецоснастка сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более **40 000 руб.** учитывается в составе ОС.	Изменен текст абзацев	Приказ №30/12/2022 от 30.12.2022г.

3.6 «Порядок учета расходов»	Учет расходов *на основное производство* производится по счету 20 «Основное производство». Расходы на осуществление основных видов деятельности, сформированные на счете 20 «Основное производство», полностью списываются в конце отчетного периода на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж», **за исключением НЗП.**	Уточнен текст абзаца	Приказ №30/12/2022 от 30.12.2022г.
3.7 «Порядок учета расходов	Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность и авансы капитального характера классифицируются **как прочие внеоборотные активы.**	Уточнен текст абзаца	Приказ №30/12/2022 от 30.12.2022г.
3.9 «Порядок учета аренды»	Учет договоров финансовой аренды (лизинга) выполняется в порядке, предусмотренном «Методикой учета аренды в ДЗО ПАО «Ростелеком»».	Уточнено название методики в разделе 3.9, а также в Приложении № 1 к УП	Приказ №30/12/2022 от 30.12.2022г.
3.10 «Порядок формирования резервов»	Общество создает следующие виды резервов: резерв под обесценение НМА (ежегодно);	Дополнен вид резервов.	Приказ №30/12/2022 от 30.12.2022г.

Материнская организация (ПАО «Ростелеком»), в состав которой входит Общество, формирует консолидированную финансовую отчетность с использованием единой учетной политики (п. 19 МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»).

ПАО «Ростелеком» ведет бухгалтерский учет в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В отношении внеоборотных активов ДЗО применяются МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IFRS) 16 «Аренда», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

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

В 2023 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)

Основные средства в 2023 году не приобретались.

В IAS 16 отсутствует прямой или косвенный запрет на наличие полностью самортизированных объектов внеоборотных активов в составе основных средств компании. Более того, Законодатель считает полезным для пользователей отчетности раскрытие информации о полностью самортизированных объектах основных средств. Это подтверждает п. 79b IAS 16, согласно которому Пользователи финансовой отчетности также могут счесть полезной информацию о:

(a) балансовой стоимости временно простаивающих основных средств;

(b) балансовой стоимости в брутто-оценке находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств;

(c) балансовой стоимости основных средств, активное использование которых прекращено и которые не классифицируются как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО

(IFRS) 5;

(d) в случае использования модели учета по фактическим затратам: справедливой стоимости основных средств, если таковая существенно отличается от балансовой стоимости.

4.2 Иное использование основных средств

Иного использования не было.

4.3 Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	Убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	9	(3)	-	-	-	(6)	-	-	-	9	(9)
	5110	за 2022г.	-	-	9	-	-	(3)	-	-	-	9	(3)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	9	(3)	-	-	-	(6)	-	-	-	9	(9)
	5111	за 2022г.	-	-	9	-	-	(3)	-	-	-	9	(3)

4.4 Наличие и движение запасов

В 2023 году не было запасов.

4.5 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 19 742 тыс. руб.

4.6 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г отсутствует.

4.7 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 20 000 тыс. руб.

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

4.8 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Сравнительная таблица данных о структуре кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. представлены ниже:

Вид задолженности	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Краткосрочная прочая кредиторская задолженность всего, в том числе:	43	-
- расчеты по налогам и сборам	15	-
- расчета с поставщиками и подрядчиками	0	-
- расчеты с подотчетными лицами	0	-
- авансы полученные	0	-
- прочая	28	-
- займы	0	-

4.9 Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2023 г отсутствуют оценочные обязательства.
На 31

4.10 Прочие обязательства (статьи 1450, 1550 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные обязательства (статья 1450 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

Краткосрочные обязательства (статья 1550 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

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)

В 2023 году отсутствовали доходы.

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

Сравнительная себестоимость продаж в 2022 и 2023 годах представлена ниже:

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	165	-
Отчисления на социальные нужды	5630	50	-
Амортизация	5640	6	3
Прочие затраты	5650	33	8
Итого по элементам	5660	254	11
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	254	11

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

Прочие доходы в 2023 году отсутствовали.

Сравнительная информация, характеризующая состав прочих расходов представлена в таблице:

Статья прочих расходов	2023 г.	2022 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	(3)	(0)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	(6)	(0)
Иные статьи прочих расходов	(0)	(2)
Итого	**(9)**	**(2)**

6 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обусловливают указанные потери и (или) урон.
Исходя из вышеизложенного общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

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:

Связанными сторонами Общества являются:

- основные акционеры,
- члены совета директоров,
- органы управления,
- дочерние общества,
- зависимые общества.

Все операции между Обществом и связанными сторонами совершались по нормальным рыночным условиям. Резервы сомнительных долгов не создавались, дебиторская задолженность связанных сторон не списывалась. По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. сомнительная дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

8. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

По результатам принятых мер бенефициарные владельцы не выявлены.

9. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и от других организаций. Несобственное имущество отражается на забалансовых счетах и учитывается обособленно от собственного имущества Общества.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, при подготовке бухгалтерской отчетности не имеется.

На дату составления бухгалтерской отчетности Общество не располагает информацией о существенных событиях, произошедших после 31.12.2023 г. без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Учетная политика применяется Обществом последовательно от одного отчетного года к другому.

В отчетном периоде прекращенных операций не было. Изменения в учетной политике не планируются.

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

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.

Неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет и внебюджетные фонды нет.

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Основными рисками при осуществлении коммерческой деятельности Обществом являются:

- невыполнение договорных обязательств заказчиками в части оплат за оказанные услуги;
- стратегические риски, связанные с вводом в действие регулирующих документов на уровне федеральных законов Российской Федерации, влияющих/ограничивающих направления, в которых Общество ведет деятельность;
- финансовые риски, связанные с инфляцией, изменением налогового законодательства и привлечением заемных средств;
- отраслевые риски, связанные с Обществом

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера. Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%; впоследствии ключевая ставка была постепенно снижена до *75%*.

На 31 декабря 2023г. руководство Общества оценило возможные эффекты от этих событий. Руководство Общества не наблюдало каких-либо существенных негативных последствий на бизнес Общества, финансовые условия и результаты операций. Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Общества в текущих условиях. Руководство Общества продолжает наблюдать за геополитической и экономической ситуацией и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий на операции и финансовое положение Общества.

12. 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.

13. ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ.

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

Генеральный директор Н.В. Пьянова

05.03.2024 г.