Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «РТК ЦТ»
за 2023 год

Март 2024 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РТК ЦТ»

Содержание Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Приложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «РТК ЦТ» за 2023 год:
- Бухгалтерский баланс 6
- Отчет о финансовых результатах 8
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчет об изменениях капитала 10
  - Отчет о движении денежных средств 14
  - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики 16

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Совету директоров
ООО «РТК ЦТ»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РТК ЦТ» (далее – «Общество»), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.
Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.
Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Грызлова Мария Вячеславовна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 14 декабря 2023 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906102295)

7 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «РТК ЦТ»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 20 марта 2018 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1187746311048.
Местонахождение: 125284, Россия, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, пр-кт Ленинградский, д. 35, стр. 1, эт./пом. 4/1, ком. 49.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "РТК Цифровые Технологии"**	по ОКПО	27760443		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9710053162		
Вид экономической деятельности **Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов**	по ОКВЭД 2	63.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
125284, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, пр-кт Ленинградский, д. 35, стр. 1, этаж/помещение 4/I, ком. 49

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "ЦАТР" - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Нематериальные активы	1110	649 672	661 640	801 095
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4	Основные средства	1150	9 962 589	8 755 887	4 947 471
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5	Финансовые вложения	1170	10	10	10
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
9	Прочие внеоборотные активы	1190	149 927	95 581	12 584
	в том числе: долгосрочные РБП		149 927	95 581	12 584
	Итого по разделу I	1100	10 762 198	9 513 118	5 761 160
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6	Запасы	1210	1 256 448	1 433 947	102 994
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	111 011	130 704	83 128
7	Дебиторская задолженность	1230	5 670 846	4 414 160	3 493 428
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	163 896	2 886 986	826 622
9	Прочие оборотные активы	1260	88 759	78 038	44 700
	в том числе: краткосрочные РБП		88 759	78 038	44 700
	Итого по разделу II	1200	7 290 960	8 943 835	4 550 872
	БАЛАНС	1600	18 053 158	18 456 953	10 312 032

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	120 000	120 000	120 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 421 363	4 729 013	3 603 496
	Итого по разделу III	1300	1 541 363	4 849 013	3 723 496
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
11	Заемные средства	1410	-	40 840	40 840
18	Отложенные налоговые обязательства	1420	73 882	149 800	99 217
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
14	Прочие обязательства	1450	214 239	3 191 013	1 764 408
	в том числе: обязательства по правам аренды (долгосрочные)		214 239	944 029	1 600 792
	доходы будущих периодов (долгосрочные)		-	52 893	163 616
	кредиторская задолженность по полученному авансу		-	2 194 091	-
	Итого по разделу IV	1400	288 121	3 381 653	1 904 465
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
11	Заемные средства	1510	2 238 186	73 345	33 553
13	Кредиторская задолженность	1520	13 298 884	9 005 708	3 405 569
	Доходы будущих периодов	1530	79 792	110 723	262 153
12	Оценочные обязательства	1540	160 712	350 793	336 154
	в том числе: оценочные обязательства по вознаграждениям работников		115 162	350 793	336 154
	резерв на налогу на сверхприбыль		45 550	-	-
14	Прочие обязательства	1550	446 100	685 718	646 642
	в том числе: обязательства по правам аренды (краткосрочные)		446 100	685 718	646 642
	Итого по разделу V	1500	16 223 674	10 226 287	4 684 071
	БАЛАНС	1700	18 053 158	18 456 953	10 312 032

Руководитель _____ **Крюков Сергей Викторович**
(подпись) (расшифровка подписи)

7 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "РТК Цифровые Технологии"**	по ОКПО	27760443		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9710053162		
Вид экономической деятельности **Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов**	по ОКВЭД 2	63.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
15	Выручка	2110	23 661 629	13 041 941
15	Себестоимость продаж	2120	(17 293 200)	(9 962 388)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 368 429	3 079 553
15	Коммерческие расходы	2210	(288 042)	(271 793)
15	Управленческие расходы	2220	(484 891)	(525 979)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 595 496	2 281 781
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
16	Проценты к получению	2320	33 853	7 055
16	Проценты к уплате	2330	(392 795)	(415 234)
16	Прочие доходы	2340	105 188	57 992
16	Прочие расходы	2350	(527 831)	(148 415)
18	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 813 911	1 783 179
18	Налог на прибыль	2410	(928 993)	(414 982)
18	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(1 004 911)	(364 399)
18	отложенный налог на прибыль	2412	75 918	(50 583)
18	Прочее	2460	(45 568)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 839 350	1 368 197

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	(242 680)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 839 350	1 125 517
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Крюков Сергей Викторович**

(подпись) (расшифровка подписи)

7 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "РТК Цифровые Технологии"**	по ОКПО	27760443		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9710053162		
Вид экономической деятельности **Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов**	по ОКВЭД 2	63.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	120 000	-	-	-	3 603 496	3 723 496
За 2022 г. Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 368 197	1 368 197
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 368 197	1 368 197
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(242 680)	(242 680)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(242 680)	(242 680)
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	120 000	-	-	-	4 729 013	4 849 013
За 2023 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 839 350	3 839 350
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	3 839 350	3 839 350
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(7 147 000)	(7 147 000)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(7 147 000)	(7 147 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	120 000	-	-	-	1 421 363	1 541 363

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	1 621 155	4 959 736	3 985 649

Руководитель _____ Крюков Сергей Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

7 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "РТК Цифровые Технологии"**	по ОКПО	27760443		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9710053162		
Вид экономической деятельности: **Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов**	по ОКВЭД 2	63.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	16 339 112	20 397 962
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	16 285 253	20 078 662
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	39 794	43 411
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	14 065	275 889
Платежи - всего	4120	(15 460 963)	(12 226 091)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(12 140 676)	(9 320 736)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 250 270)	(2 302 429)
процентов по долговым обязательствам	4123	(333 934)	(344 517)
налога на прибыль организаций	4124	(918 866)	(198 340)
прочие платежи	4129	(817 217)	(60 069)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	878 149	8 171 871
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	36 489	6 905
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	36 489	6 905
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 534 341)	(5 434 661)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 534 341)	(5 434 661)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 497 852)	(5 427 756)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 072 495	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	2 072 495	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 175 882)	(683 142)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(1 347 000)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(30 925)
погашение обязательств по правам аренды	4329	(828 882)	(652 217)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(103 387)	(683 142)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2 723 090)	2 060 973
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 886 986	826 622
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	163 896	2 886 986
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(609)

Руководитель _____ **Крюков Сергей Викторович**
(подпись) (расшифровка подписи)

7 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «РТК Цифровые Технологии»
за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РТК Цифровые Технологии» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества в 2023 году – 125284, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Беговой, пр-кт Ленинградский, д. 35, стр. 1, эт./пом. 4/I, ком. 49.

Общество представляет собой российское предприятие, действующее на основании Устава, ОГРН 1187746311048. До 24 декабря 2018 г. Общество имело наименование ООО «РТК ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ».

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- деятельность по разработке информационных и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием средств защиты информации;
- производство средств защиты информации, а также информационных и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием средств защиты информации;
- торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования;
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность по управлению компьютерным оборудованием;
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных федеральными законами;
- защита сведений, составляющих государственную тайну в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну и обеспечение защиты государственной тайны в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 251 человек (в 2022 году – 550 человек).

На 31 декабря 2023 г. единоличный исполнительный орган представлен Генеральным директором.

Коллегиальным органом управления является Совет Директоров.

Органом, осуществляющим контроль над финансово-хозяйственной деятельностью, является ревизионная комиссия.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество обособленных подразделений и филиалов не имеет.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 7 марта 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой отчетности)

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107, утвердившими *«Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»* (в действующей редакции).

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 7 февраля 2020 г. № 18н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»*, утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. Согласно изменениям организации, раскрывающие составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность могут установить способы ведения бухгалтерского учета в соответствии со своей учетной политикой обязательными к применению ее дочерними обществами. Обязательность применения стандартов бухгалтерского учета основного общества дочерними устанавливается основным обществом в соответствии с п. 14 ст. 21 Закона 402-ФЗ. Общество применило с 1 января 2022 г. в своей учетной политике МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»*, МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, а также МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с указанными выше Законом и положениями.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией общества, являющегося преобладающей связанной стороной. Бухгалтерская служба возглавляется Главным бухгалтером Общества. Общество применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с использованием единой компьютерной программы 1С: КА и применением регистров бухгалтерского учета. Хозяйственные операции отражаются в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам в регистрах бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации (российских рублях).

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- резерв по сомнительным долгам;
- оценка обесценения основных средств и нематериальных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока договора аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договора аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

Основные средства

С 1 января 2022 г. Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета установленных ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*, а также ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»*, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО и полностью применило положения МСФО 16 (IAS) *«Основные средства»* к учету основных средств и капитальных вложений.

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 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, затраты на демонтаж и вывоз частей актива, восстановление участка, на котором был установлен актив, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

Стоимость замены части объекта основных средств признается в составе первоначальной стоимости такого объекта, если существует вероятность получения будущих экономических выгод Обществом, связанных с заменяемой частью, и ее стоимость может быть надежно оценена. Одновременно замененная часть списывается. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они были понесены.

Объекты основных средств, списанные или выбывшие иным образом, исключаются из отчета Бухгалтерский баланс вместе с соответствующей накопленной амортизацией.

Амортизация основных средств рассчитывается на основе метода линейного начисления с момента ввода его в эксплуатацию и начисляется в течение срока их полезного использования:

Сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования, лет**
Машины и оборудование	1-7
Офисное оборудование	2-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-20
Другие	2-5

Срок полезного использования объекта основного средства определяется с момента ввода его эксплуатацию и не прерывается независимо от того, используется такой объект в течение этого времени или простаивает. Методы амортизации, сроки полезного использования 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. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории удерживаемого для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражено в учете по стоимости фактических затрат. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

Авансы, выданные поставщикам основных средств, включаются в прочие внеоборотные активы.

Процентные затраты на заимствования для финансирования строительства основных средств капитализируются в течение срока, необходимого для завершения и подготовки актива к его использованию по назначению.

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 *«Основные средства»* 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.

Аренда

С 1 января 2022 г. Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета установленных ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО и полностью применило положения МСФО 16 (IFRS) *«Аренда»* к учету договоров аренды.

МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»* приводит подробные критерии определения срока аренды и всех факторов, способных повлиять на этот параметр, в частности: учет опционов на продление, прекращение и пересмотр договора аренды. ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»* также предлагает учесть возможности сторон изменять сроки договора, но не конкретизирует варианты и их дальнейший учет. Поэтому логично будет основываться на критериях и подходах, предлагаемых МСФО (IFRS) 16.

Общество в качестве арендатора

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой. Договор является арендой, если он передает право контроля использования идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Для оценки того, передает ли договор право контроля использования идентифицируемого актива, Общество оценивает следующее:

- договор содержит использование идентифицируемого актива, это может быть явно или не явно определено, и актив должен быть физически отделимой долей большего актива или предоставлять почти все возможности большего актива. Если поставщик имеет значительное право на замену актива, то данный актив не идентифицируемый;
- Общество имеет право на получение почти всех экономических выгод от использования актива в течение периода использования; и
- Общество имеет право определять направление использования актива в течение всего срока использования в случае если:
    - Общество имеет право принимать решения, относящиеся к тому, как и для какой цели использовать актив.

На начало аренды Общество признает:

- обязательства по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей;
- актив по аренде со стоимостью равной первоначальной оценке обязательства по аренде.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

По активу ежемесячно начисляется амортизация линейным способом, с момента принятия актива.

Группа права пользования активом	Срок прав пользования (лет)
Права пользования помещениями	3-10
Права пользования оборудованием для реализации проектов по государственным контрактам	3-5

Если право собственности на арендованный актив переходит Обществу до конца срока аренды или если первоначальная стоимость права пользования активом отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, амортизация права пользования активом рассчитывается с даты начала аренды до конца срока полезного использования актива.

Для аренды зданий Общество применяет упрощение практического характера не отделять компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, и вместо этого учитывать их в качестве одного компонента аренды.

Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам 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 аренды;

в) краткосрочные договоры аренды программно-аппаратных комплексов, созданных с целью размещения облачных платформ.

Общество как арендодатель

В момент заключения доходного договора Общество оценивает является ли договор операционной или финансовой арендой.

Аренда обычно классифицируется как финансовая аренда если по отдельности или в совокупности выполняются условия:

а) аренда подразумевает передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с объектом аренды;

б) срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования объекта;

в) договор аренды предусматривает передачу арендатору права собственности на объект аренды в конце срока аренды;

г) арендатор имеет опцион на покупку базового актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату исполнения этого опциона, что на дату начала арендных отношений можно с достаточной уверенностью ожидать исполнения этого опциона;

д) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость арендных платежей практически равна справедливой стоимости объекта аренды;

е) базовый актив имеет такой специализированный характер, что только арендатор может использовать его без значительной модификации.

Нематериальные активы

С 1 января 2022 г. Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета, установленных ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, а также ПБУ 17/02 *«Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»*, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО, и полностью применило положения МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»* к учету нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Примером таких несоответствий является капитализация в составе нематериальных активов не только исключительных, но и неисключительных прав на активы согласно МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*. Кроме того, ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»* для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива требует единовременное выполнение ряда условий, одним из которых является предназначение объекта для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»* не требует выполнения данного условия для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива.

В остальном в существенных для общества аспектах требования российских и международных стандартов отчетности являются идентичными.

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются по фактическим затратам.

Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам и отражаются в отчетности за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются в течение такого срока и проверяются на наличие признаков обесценения, если существуют свидетельства возможного обесценения. Конечный срок полезного использования нематериальных активов определяется индивидуально для каждого нематериального актива.

Сроки и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предшествующих расчетов, то последствия изменений учитываются как изменения бухгалтерских оценок.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы (исключительные права)	Сроки полезного использования, лет
80009001_Система «Smart Control»_Вып. работ по развитию функц. Smart Control (Тип 2) (модернизацияSC)	1,1
10004023 Система авторизации гостевого беспроводного доступа WNAM	5
10004044 Портал ЕПК	3
80009001_297/99999998_Оказание услуг по сопровождению СМ услуг Smart Control	2
80009001_315/80009001_Оказание услуг по развитию автомат. СУ Smart Control ООО «РТК ЦТ» (модернизация)	2
80009001_Ввод в действие Smart Control для Министерства финансов (модернизация)	1,25
80009001_Заявка 16_308_10191001/21_Услуги по развитию автомат. системы Smart Control (модернизация)	2
80009001 Исключительное право на Программу для ЭВМ «Модуль мониторинга виртуальной модели»	2
80009001 Программа для ЭВМ Система «Smart Control»	2
80009001_Работы по настройке по Договору № 311/80009001/2021 (модернизация)	1,5
80009001_Развитие интеграционного адаптера сбора данных по измерениям объектов системы Smart Control	1,25
80009001 Система «Smart Control»	3
80009001_Система «Smart Control» Услуги по развитию автомат. системы управления (модернизация)	1,25
380009001_Система «Smart Control» Услуги по созданию дизайна личного кабинета (модернизация)	1,1
Именная пользовательская лицензия ELMA365 (10 шт.)	5
Конкурентная пользовательская лицензия ELMA365 Standart (50 шт.)	5
Лицензия Л030-00114-77/00905274 (30.11.23-30.11.28)	5
Лицензия Л030-00114-77/00905277 (30.11.23-30.11.28)	5
Лицензия Л030-00114-77/00905286 (30.11.23-30.11.28)	5
Система автоматизированной отчетности МСФО	3
Система ведения штатного расписания	3
Система отчетности по раздельному учету ФХД	3
Система сбора и консолидации первичных данных по экономике проектов	3
Система сбора потребностей по АХР	3

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства).

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне единицы, генерирующей денежные средства, или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Сроки полезного использования НМА по неисключительным правам на лицензии и ПО, коды и ключи активации и т.п. НМА указываются в соответствии с условиями договоров (сроки использования, указанные в договорах).

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (например, в день, когда покупатель приобретает контроль) или, когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Общество проверяет основные средства и нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единицы, генерирующей денежные потоки. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неограниченный срок полезного использования или которые еще не введены в эксплуатацию, возмещаемая стоимость актива определяется на каждую отчетную дату.

Проверка обесценения заключается в оценке стоимости использования единицы, генерирующей денежные потоки. Данная оценка требует от Общества разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании утвержденных бюджетов на следующий финансовый год и стратегического планирования на период от двух до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста в отрасли. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество приняло решение применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. В целях внутреннего контроля такие запасы принимаются к учету в качестве активов (счет 10 «Материалы») с последующим отнесением на затраты.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 *«Запасы»*, запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости в соответствии с пп. 36, 37 ФСБУ 5/01 *«Запасы»*. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В 2022 году признаков обесценения не наблюдалось, резерв не создавался.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

В состав финансовых вложений Обществом включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

На отчетную дату в состав финансовых вложений вошел вклад в уставный капитал организации, других видов финансовых вложений не было.

Финансовые вложения, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. Снижения финансовых вложений в отчетном периоде не было.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, признаков обесценения не наблюдалось, резерв под обесценение не создавался.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резерв создается ежемесячно. Сумма резерва определяется путем умножения сальдо дебиторской задолженности на соответствующий коэффициент ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) с возможностью индивидуальной корректировки резерва.

Коэффициенты ОКУ рассчитываются централизованной риск-платформой на основании Методик расчета ожидаемых кредитных убытков для целей формирования резервов по соответствующим контрагентам ежемесячно по данным о задолженности на конец предыдущего месяца и используются при начислении РСД за отчетный месяц (пропорционально дебиторской задолженности контрагента).

По дебиторской задолженности, возникающей в результате начисления условного дохода, резервы сомнительных долгов не создаются.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете отражается по методу начисления:

- при оказании ежемесячно (ежеквартально) предъявляемых заказчику услуг, при наличии уверенности в факте признания услуги оказанной (фиксация при помощи документов, сканированных образов документов, направленных заказчиком, журналов, мониторов, приборов учета и т.п.) и возможности с достаточной точностью надежности определить размер дохода – на дату выполнения описанных условий на основании бухгалтерской справки или иного внутреннего документа Общества;
- при выполнении прочих работ и услуг – на момент принятия результатов работ и услуг заказчиком и подписания соответствующего первичного документа.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В Обществе ведется раздельный учет затрат по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат, проектов.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и ежемесячно распределяются на счет 20 «Основное производство» пропорционально начисленному в данном месяце ФОТ основного производственного персонала.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет субсчета 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются в дебет субсчета 90.07 «Расходы на продажу».

Расходы не распределяются между объектами калькулирования и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет расходов по займам и кредитам»* ПБУ 15/2008.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

В отчетном году займы и кредиты для создания инвестиционных активов не привлекались.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов.

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, могут включать расходы связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные займы, выданные обществу, являющемуся связанной стороной, по Соглашению об общих условиях предоставления займов № 68 от 19 июля 2018 г. со сроком погашения не более 15 дней с даты получения письменного требования о возврате займа.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, а также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- возврат денежных средств от покупателей, а также возврат поставщикам;
- оплата и возврат обеспечения по гарантийным обязательствам для участия в торгах.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

В течение 2023 года операции с денежными средствами в валюте не производились, денежные средства в валюте у Общества отсутствовали.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.;
- китайский юань 12,5762 руб.;
- дирхам ОАЭ 24,4216 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

Материнская компания основного Общества приняло решение не применять с 1 января 2024 г. способы ведения бухгалтерского учета, установленные положением по бухгалтерскому учету 9/99 *«Доходы организации»*, так как такие способы учета приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по договорам с покупателями»*, который применяется Обществом при составлении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Такие изменения обязательные к применению дочерним обществом.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по договорам с покупателями»* окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности.

На дату подписания данной отчетности Общество не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	**5100**	**за 2023 год**	**1 374 411**	**(713 991)**	**615 714**	**(563 368)**	**528 960**	**(593 010)**	**–**	**–**	**(264)**	**1 426 757**	**(778 305)**
	5110	**за 2022 год**	**1 108 241**	**(310 300)**	**304 541**	**(38 371)**	**34 043**	**(437 734)**	**–**	**–**	**–**	**1 374 411**	**(713 991)**
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023 год	1 374 411	(713 991)	615 714	(563 368)	528 960	(593 010)	–	–	(264)	1 426 757	(778 305)
	5111	за 2022 год	1 108 241	(310 300)	304 541	(38 371)	34 043	(437 734)	–	–	–	1 374 411	(713 991)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствовали (а также на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г.).

В 2023 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов на общую сумму 643 644 тыс. руб. (в 2022 году – 297 021 тыс. руб.).

Первоначальная стоимость нематериальные активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью на 31 декабря 2023 г. составила 160 168 тыс. руб.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов							
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	5160	за 2023 год	1 220	–	–	–	1 220
	5170	за 2022 год	3 154	1 256	–	(3 190)	1 220
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	за 2023 год	3 244	613 644	–	(610 919)	5 969
	5190	за 2022 год	7 573	297 021	–	(301 350)	3 244

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета арендованного имущества) – всего	**5200**	**за 2023 год**	**8 364 897**	**(1 689 878)**	**4 740 152**	**(901 131)**	**660 849**	**(2 874 295)**	–	–	–	**12 203 918**	**(3 903 324)**
	5210	**за 2022 год**	**2 882 643**	**(554 983)**	**5 492 780**	**(10 526)**	**4 966**	**(1 139 861)**	–	–	–	**8 364 897**	**(1 689 878)**
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2023 год	1 093 797	(500 015)	288 908	(275 746)	186 597	(413 386)	–	–	–	1 106 959	(726 804)
	5211	за 2022 год	1 070 278	(269 686)	26 287	(2 768)	1 862	(232 191)	–	–	–	1 093 797	(500 015)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023 год	7 248 735	(1 168 167)	4 381 498	(625 385)	474 252	(2 459 532)	–	–	–	11 004 848	(3 153 447)
	5212	за 2022 год	1 782 963	(272 929)	5 465 772	–	–	(895 238)	–	–	–	7 248 735	(1 168 167)
Другие виды основных средств	5203	за 2023 год	22 365	(21 696)	69 746	–	–	(1 377)	–	–	–	92 111	(23 073)
	5213	за 2022 год	29 402	(12 368)	721	(7 758)	3 104	(12 432)	–	–	–	22 365	(21 696)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Арендованные основные средства (офисные и производственные помещения) – всего	5200	за 2023 год	434 840	(137 769)	2 170	(57 337)	37 211	(64 174)	–	(129 740)	–	249 933	(164 732)
	5210	за 2022 год	401 693	(38 768)	1 692	–	–	(99 001)	–	31 455	–	434 840	(137 769)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Оборудование (сетевое и компьютерное), используемое в проектной деятельности Общества, в лизинге – всего	5200	за 2023 год	2 704 900	(1 560 068)	–	(645 983)*	435 886	(476 134)	–	–	–	2 058 917	(1 600 316)
	5210	за 2022 год	2 878 016	(1 119 889)	–	(173 116)	121 285	(561 464)	–	–	–	2 704 900	(1 560 068)

* *Реклассификация в основные средства в результате досрочного выкупа оборудования по договорам лизинга*

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 286 828 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 168 554 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 7 299 тыс. руб.).

Основные средства в течение отчетного периода (а также предыдущих 2021-2022 годов) не были заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Расходы по кредитам не капитализировались в течение отчетного периода (а также в течение 2021-2022 годов).

Основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации (например, земельные участки), в Обществе нет.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	**965 400**	**502 854**
в том числе:		
О_80001001_Частное облако РТК ЦТ ч.1	432 239	208 290
10109011_Комплект оборудования для организации инфраструктуры ГосОблака	1 370	–
10109011_Комплект оборудования для организации услуги «Предоставление каналов связи L3VPN»	9 357	–
10109022_Комплекс технических средств для организации инфраструктуры ГЕОП-4 Удомля	3 467	–
10109022_Инфраструктура ПФР ЕЦП prod_расширения	87 576	–
10109022_Комплекс технических средств для организации инфраструктуры ЕГРН 2.0_Этап 2.1	25 162	–
10109022_Комплект оборудования для расширения инфраструктуры ГосОблако	383 796	–
10109010_Комплект для расширения ГЕОП	–	493
10006004_Комплект технических средств Хостинг 2021	16 566	14 235
10060002_Комплект серверного оборудования «Ядра» сети ЕСВТС	–	1 899
10109011_ГосОблако_Предоставление услуги ГЕОП 2021-2022	–	17 964
10097004_Коммутационное оборудование и оборудование информационной безопасности	–	14
10109014_Комплект оборудования для организации инфраструктуры Геоп-ГосТЕХ	5 867	12 042
10183005_Комплект маршрутизаторов для мониторинга качества каналов связи_5	–	982
10109011_Инфраструктура ПФР ЕЦП (1 очередь)	–	118 073
10109011_ПАК ПФР ЕЦП prod_Инфраструктура для ПФР ЕЦП prod, ЕГРН 2.0 1 этап, НСПД 1 этап	–	128 862

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Период	На начало года	Затраты за период	Списано за период	Принято к учету в качестве объектов основных средств за период	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	**за 2023 год**	**638 965**	**8 691 136**	**(4 117 738)**	**(4 094 169)**	**1 118 194**
	за 2022 год	**498 759**	**11 105 988**	**(5 483 667)**	**(5 482 115)**	**638 965**
в т.ч.						
Компоненты основных средств	за 2023 год	638 965	4 596 967	(23 568)	(4 094 169)	1 118 194
	за 2022 год	498 759	5 623 873	(1 552)	(5 482 115)	638 965
Подготовка к вводу в эксплуатацию	за 2023 год	–	4 094 169	(4 094 169)	–	–
	за 2022 год	–	5 482 115	(5 482 115)	–	–

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2023 г., на балансе Общества отсутствуют.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2023 год	2022 год	2021 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	10	10	10

Резерв под обесценение финансового вложения (доля 49% в ООО «ЦТС») не создавался.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
							Выбыло		Убытков от снижения стоимости			
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Запасы – всего	**5400**	**за 2023 год**	**1 433 947**	–	**1 433 947**	**20 175 845**	**(20 353 344)**	–	–	**1 256 448**	–	**1 256 448**
	5420	**за 2022 год**	**102 993**	–	**102 993**	**15 609 770**	**(14 278 817)**	–	–	**1 433 947**	–	**1 433 947**
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 год	437 790	–	437 790	1 291 405	(1 163 777)	–	–	565 418	–	565 418
	5421	за 2022 год	46 453	–	46 453	2 145 338	(1 754 002)	–	–	437 790	–	437 790
Готовая продукция	5402	за 2023 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5422	за 2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Товары для перепродажи	5403	за 2023 год	873 685	–	873 685	7 711 032	(8 019 689)	–	–	565 028	–	565 028
	5423	за 2022 год	52 046	–	52 046	4 136 095	(3 314 456)	–	–	873 685	–	873 685
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5424	за 2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 год	122 472	–	122 472	10 874 972	(10 871 442)	–	–	126 002	–	126 002
	5425	за 2022 год	4 494	–	4 494	9 056 544	(8 938 566)	–	–	122 472	–	122 472
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 год	–	–	–	298 436	(298 436)	–	–	–	–	–
	5426	за 2022 год	–	–	–	271 793	(271 793)	–	–	–	–	–

Запасы, в отношении которых имелись бы ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 гг. отсутствуют.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период:

Виды задолженности	2023 год	2022 год	2021 год
Расчеты с клиентами	5 435 106	3 169 213	3 322 101
Сомнительная дебиторская задолженность к получению (расчеты с клиентами)	(7 306)	(44 084)	(2 649)
Расчеты с клиентами	**5 427 800**	**3 125 129**	**3 319 452**
Авансы, выданные поставщикам, под приобретение запасов	154 183	1 129 226	77 252
Итого авансы, выданные	**154 183**	**1 129 226**	**77 252**
Налог на прибыль	–	–	14 246
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	45 550	75 598	799
Расчеты с бюджетом	**45 550**	**75 598**	**15 045**
Расчеты с прочими заказчиками	42 450	81 895	79 506
Проценты по депозитам к получению	–	2 636	2 486
Сомнительная дебиторская задолженность (Прочие заказчики и подрядчики)	–	(363)	(363)
Расчеты с разными дебиторами	**42 450**	**84 168**	**81 583**
Расчеты с подотчетными лицами	19	5	11
Расчеты по прочим операциям с персоналом	4	34	38
Расчеты с подотчетными лицами и прочим операциям	**23**	**39**	**49**
Расчеты по претензиям к получению за нарушение договорных обязательств	**840**	**–**	**–**
Итого	**5 670 846**	**4 414 160**	**3 493 428**

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками в валюте (остаток по состоянию на 31 декабря):

	2023 год	2022 год	2021 год
Евро (в валюте расчетов)	21 108	969 885	–
Эквивалент задолженности в тыс. руб.	1 815	102 144	–
Доллар (в валюте расчетов)	1 146 302	508 547	–
Эквивалент задолженности в тыс. руб.	105 126	54 546	–
Юань (в валюте расчетов)	15 610 915	–	–
Эквивалент задолженности в тыс. руб.	196 326	–	–

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	163 896	774 799	39 423
Денежные эквиваленты (предоставленные займы, кэшпуллинг)	–	2 112 187	787 199
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**163 896**	**2 886 986**	**826 622**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- денежные средства в размере 5 350 000 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом в рамках Соглашения о кэшпуллинге: договор займа, заключенный с со связанной стороной, по которому установлен кредитный лимит в сумме 5 350 000 тыс. руб., свободный лимит на 31 декабря 2023 г. – 3 277 505 тыс. руб., срок действия – бессрочный;
- денежные средства в размере 950 000 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом по договору займа, заключенному с обществом, являющимся преобладающей связанной стороной, договор 1081-22-058 от 23 декабря 2022 г., кредитный лимит 950 000 тыс. руб., срок действия – до 22 декабря 2024 г.

Общество в отчетном году не открывало кредитные линии по кредитным договорам.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

В 2023 году Общество направило на инновацию и модернизацию производства 1 159 845 тыс. руб. (в 2022 году – 522 467 тыс. руб.).

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2023 г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Сертификаты технической поддержки	149 927	88 759	95 581	78 038	12 584	44 700
Итого	**149 927**	**88 759**	**95 581**	**78 038**	**12 584**	**44 700**

Общество произвело расходы по приобретению сертификатов технической поддержки. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»). Начиная с 2022 года в соответствии с введенными стандартами МСФО большая часть РБП (например, неисключительные права) была переведена в нематериальные активы.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2021 г.	120 000
На 31 декабря 2022 г.	120 000
На 31 декабря 2023 г.	120 000

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. составил: 100%.

В 2023 году прибыль за предыдущие годы была распределена в сумме 7 147 000 тыс. руб. (в 2021-2022 годах не распределялась).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. включали:

Наименование	2023 год		2022 год		2021 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Прочие займы	2 238 186	–	73 345	40 840	33 553	40 840
Текущая часть долгосрочных обязательств	–	–	–	–	–	–
Итого заемные средства	**2 238 186**	**–**	**73 345**	**40 840**	**33 553**	**40 840**

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 124 851 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. составила 73 345 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. составила 2 628 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов по полученным займам, включенных в прочие расходы, в 2023 году составила 284 087 тыс. руб., а в 2022 году составила 225 898 тыс. руб. В стоимость инвестиционных активов начисленные проценты не включались.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы	**2 238 186**	**2 238 186 тыс. руб.**	**0-18,0**	**бессрочный**	**–**
68 от 19 июля 2018 г.	2 197 346	2 197 346 тыс. руб.	9,5-18,0	бессрочный	–
2 от 21 октября 2019 г.	40 840	40 840 тыс. руб.	0,0	30 декабря 2024 г.	–
Итого заемные средства	**2 238 186**	**2 238 186 тыс. руб.**	**0-18,0**	**бессрочный**	**–**

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
68 от 19 июля 2018 г.	73 345	73 345 тыс. руб.	9,5-25	бессрочный	–
Итого заемные средства	**73 345**	**73 345 тыс. руб.**	–	–	–

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы	–	–	–	–	–
01/25/1177/20 от 6 июля 2020 г.	30 925	30 925 тыс. руб.	0,0	5 апреля 2022 г.	–
68 от 19 июля 2018 г.	2 628	2 628 тыс. руб.	5,25-9,5	бессрочный	–
Итого заемные средства	**33 553**	**33 553 тыс. руб.**	–	–	–

Заемные средства в сумме 40 840 тыс. руб. подлежат погашению в срок до 30 декабря 2024 г., 2 197 346 тыс. руб. подлежат выплате по бессрочному договору займа (кэш-пулинг).

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в рублях, займы в иностранной валюте Обществу не предоставлялись (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря).

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствовали, на 31 декабря 2021 и 2022 гг. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
2 от 21 октября 2019 г.	40 840	40 840 тыс. руб.	0%	30 декабря 2024 г.	–
Итого заемные средства	**40 840**	**40 840 тыс. руб.**	–	–	–

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
2 от 21 октября 2019 г.	40 840	40 840 тыс. руб.	0%	30 декабря 2024 г.	–
Итого заемные средства	**40 840**	**40 840 тыс. руб.**	–	–	–

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам (обороты показаны свернуто):

За 2023 год:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	**350 793**	**350 999**	**(541 080)**	**160 712**
в том числе:				
Неиспользованные дни отпуска сотрудников (с учетом страховых взносов)	132 991	84 580	(165 274)	52 297
Премии сотрудникам по итогам работы за год (с учетом страховых взносов)	217 802	220 869	(375 806)	62 865
Налог на сверхприбыль	–	45 550	–	45 550

За 2022 год:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	**336 154**	**695 968**	**(681 329)**	**350 793**
в том числе:				
Неиспользованные дни отпуска сотрудников (с учетом страховых взносов)	99 631	170 949	(137 589)	132 991
Премии сотрудникам по итогам работы за год (с учетом страховых взносов)	236 523	525 019	(543 740)	217 802

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет заказчикам гарантию на отдельные виды услуг и поставляемого товара и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Гарантию на оказанные услуги и товар обеспечивает исполнитель/субподрядчик/ субпоставщик, поэтому Общество не создает резервы на гарантийный ремонт. В случае возникновения ситуаций, когда гарантии вынуждено будет брать на себя Общество, вопрос о создании гарантийного резерва будет пересмотрен.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Другие резервы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. был создан резерв на выплату вознаграждения по итогам года в сумме 62 865 тыс. руб. (включая страховые взносы). Резерв создан под выплату премий, которые планируется выплатить управленческому и производственному персоналу в первом полугодии 2024 года.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период:

Виды задолженности	2023 год	2022 год	2021 год
Расчеты с поставщиками	4 617 324	2 669 220	2 947 829
Авансы, полученные от заказчиков под приобретение товаров, услуг, работ	2 348 387	5 044 107	56 672
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	808 984	886 154	203 731
Расчеты с подотчетными лицами	25	140	174
Расчеты по прочим операциям с персоналом	123	152	1 029
Расчеты с персоналом по заработной плате	24 948	52 694	122 955
Задолженность по предстоящим расходам	74 999	348 790	73 002
Расчеты с учредителями	5 423 754	–	–
Расчеты с прочими кредиторами	340	4 451	177
Итого	**13 298 884**	**9 005 708**	**3 405 569**

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в валюте на 31 декабря 2023 г. отсутствует (аналогично на 31 декабря 2022 и 2021 гг.):

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность по налогам и сборам, а также перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру (в 2023 г. кредиторская задолженность по ЕНС учтена в целом по налогам и сборам):

	2023 год	2022 год	2021 год
Фонд социального страхования	–	–	626
Пенсионный фонд	–	32	28 167
Фонд обязательного медицинского страхования	–	–	11 951
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	6	–	–
Налог на прибыль	716 449	337 252	–
Налог на добавленную стоимость	90 272	542 154	145 072
НДФЛ	2 257	6 748	17 915
Итого задолженность по налогам и сборам	**808 984**	**886 154**	**203 731**

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам, а также неоплаченных штрафов и пеней по налогам и сборам.

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие арендные обязательства состояли в том числе из следующих позиций:

Виды обязательств	2023 год		2022 год		2021 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-Срочные	Кратко-срочные
Обязательства по правам аренды	214 239	446 100	944 029	685 718	1 600 792	646 642
Доходы будущих периодов	–	79 792	52 893	110 723	163 616	262 153
Долгосрочная часть авансов, полученных от покупателей и заказчиков	–	–	2 194 091	–	–	–

Движение Обязательства по правам аренды представлено ниже:

Обязательство по правам аренды	2023 год	2022 год
На 1 января	**1 629 747**	**2 247 434**
Поступление	8 409	31 165
Процентный расход по финансовой аренде	101 353	189 318
Выбытие	(136 167)	–
Погашение:		
- проценты по обязательствам по аренде	(114 121)	(189 318)
- обязательства по аренде	(828 882)	(648 852)
На 31 декабря	**660 339**	**1 629 747**

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам под собственные обязательства Общества:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные – всего	38 795	96 107	180 190
Выданные – всего	577 895	2 589 088	542 116

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продажи товаров	8 840 708	(7 400 266)	1 440 442
Выручка от продажи работ и услуг	14 820 921	(9 892 934)	4 927 987
Итого за 2023 год	**23 661 629**	**(17 293 200)**	**6 368 429**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продажи товаров	3 760 440	(3 067 421)	693 019
Выручка от продажи работ и услуг	9 281 501	(6 894 967)	2 386 534
Итого за 2022 год	**13 041 941**	**(9 962 388)**	**3 079 553**

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Товары, работы и услуги реализуются Обществом на всей территории РФ в связи с выполнением работ и услуг государственным структурам во всех регионах страны, поставки за пределами территории РФ – отсутствуют.

Себестоимость

Себестоимость продаж была представлена следующими статьями:

Себестоимость	2023 год	2022 год
Материальные затраты	8 541 466	4 809 096
Затраты на оплату труда	701 037	1 198 998
Отчисления на социальные нужды	184 155	283 694
Амортизационные отчисления	3 466 355	2 116 626
Прочие затраты	4 400 187	1 553 974
Итого себестоимость	**17 293 200**	**9 962 388**

В расчете не учитывается изменение НЗП (является несущественным) по каждой статье затрат.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	55 597	216 651
Отчисления на социальные нужды	17 564	40 972
Амортизационные отчисления	146	3 034
Прочие затраты	214 735	11 136
Итого коммерческие расходы	**288 042**	**271 793**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Материалы	440	1 778
Затраты на оплату труда	82 062	294 602
Отчисления на социальные нужды	17 383	55 051
Амортизационные отчисления	82 251	118 989
Прочие затраты	302 755	55 559
Итого управленческие расходы	**484 891**	**525 979**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

1. Соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов и расходов.
2. Доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2023 год	Доходы за 2022 год
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	16 549	3 433
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	24 315	1 495
Прочие (в т. ч. прибыль прошлых лет)	64 324	53 064
Итого прочие доходы	**105 188**	**57 992**
Проценты к получению	**33 853**	**7 055**

Прочие расходы	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	250 648	7 759
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	118 524	25 741
Прочие налоги и сборы	52 713	847

Прочие расходы	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Курсовые разницы, в т.ч.:	39 411	1 719
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	39 411	–
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	–	1 719
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	28 723	10 775
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в т.ч. за выдачу банковских гарантий	1 020	3 413
Отчисления в резервы под оценочные обязательства / резервы предстоящих расходов	–	41 434
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	–	197
Прочие	36 792	56 530
Итого прочие расходы	**527 831**	**148 415**
Проценты к уплате	**392 795**	**415 234**

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 и 2022 годах Обществом были рассчитаны следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.		Влияние на доходы/ (расходы) будущих периодов, в тыс. руб.
		2023 год	2022 год	
Резерв по сомнительным долгам	Начисление/ восстановление резерва	(37 140)	41 434	–

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	**4 813 911**	**1 783 179**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	962 782	356 636
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	73 436	58 346
Прочее	[5]	(107 225)	–
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	928 993	414 982

Налог на сверхприбыль

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ *«О налоге на сверхприбыль»* (далее – «Федеральный закон № 414-ФЗ») установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения данным налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком, а налоговой базой – денежное выражение сверхприбыли.

В октябре 2023 года организацией был перечислен обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, организация имеет право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с учетом указанного обеспечительного платежа в размере 45 550 тыс. руб. включена в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах и 1540 «Оценочные обязательства» (см. также Прим. 12).

Постоянные налоговые расходы (доходы):

Вид дохода (расхода)	За 2023 год	За 2022 год	За 2021 год
Доходы от выкупа оборудования	65 288	(11 491)	–
Доходы/расходы прошлых лет	152	(11 650)	(4 460)
Расходы на персонал и соц. нужды	60	841	90
Призы и подарки	2 119	2 138	804
Списание подотчетных сумм	41	76	356
Услуги сторонних организаций	(5 742)	59 165	27 161
Прочее	11 518	19 267	–
Итого	**73 436**	**58 346**	**23 951**

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

Вид активов и обязательств	31 декабря 2022 г.	Изменения текущего периода	31 декабря 2023 г.
Арендные обязательства	122 864	(110 472)	12 392
Внеоборотные активы	–	4 594	4 594
Доходы будущих периодов	(667)	(443)	(1 110)
Кредиторская задолженность	–	(658)	658
Курсовые разницы по расчетам в у. е.	–	(470)	(470)
Незавершенное производство	5 389	309	5 698
Нематериальные активы	(102 506)	(5 199)	(107 705)
Основные средства	(353 636)	207 146	(146 490)
Оценочные обязательства и резервы	70 159	(23 017)	47 142
Расходы будущих периодов	99 708	10 240	109 948
Резервы сомнительных долгов	8 889	(7 428)	1 461
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**(149 800)**	**(75 918)**	**(73 882)**

Сравнительные данные за 2022 год представлены в таблице:

Вид активов и обязательств	31 декабря 2021 г.	Изменения текущего периода	31 декабря 2022 г.
Арендные обязательства	207 152	(55 870)	151 282
Доходы будущих периодов	5 065	(5 732)	(667)
Незавершенное производство	(442)	5 831	5 389
Нематериальные активы	(131 207)	28 701	(102 506)
Основные средства	(297 438)	(56 199)	(353 636)
Оценочные обязательства и резервы	47 305	22 854	70 159
Проценты по лизингу	(57 514)	29 096	(28 418)
Расходы будущих периодов	127 789	(28 080)	99 708
Резервы сомнительных долгов	73	8 817	8 889
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**(99 217)**	**(50 582)**	**(149 800)**

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для исключения риска возможного применения ограничительных мер в отношении дочерних и зависимых Обществ с учетом чувствительности раскрываемой в Отчетности информации, данные по связанным сторонам раскрываются в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»*, сгруппировав по группам связанных сторон, но не указывая идентификационные данные сторон.

Правительство Российской Федерации контролирует деятельность Общества путем косвенного владения 100% доли в Обществе.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Контролирует Общество
Дочерние организации	Контролируются Обществом
Зависимые организации	Значительное влияние со стороны Общества
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Оказывает существенное влияние на Общество
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	**5 021 799**	**3 002 159**	**2 793 900**		
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	3 225 455	841 473	331 312	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после отгрузки товаров	Безналичная
в том числе резервы сомнительных долгов	(17)	–	–		
- других связанных сторон	1 796 344	2 160 686	2 462 588	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после отгрузки товаров	Безналичная
в том числе резервы сомнительных долгов	(4)	(44 446)	(363)		
Авансы выданные	–	–	–		
- преобладающим (участвующим) хозяйственным обществам	–	–	–		
Займы выданные и размещенные депозиты	–	**2 112 187**	**787 199**		
- других связанных сторон	–	2 112 187	787 199	Краткосрочные займы	Безналичная

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Прочее, в т.ч. задолженность по дивидендам к уплате/ получению	–	–	–		
Кредиторская задолженность	**(8 022 166)**	**(840 318)**	**(176 320)**		
- основным хозяйственным обществам	(2 905 800)	–	–		
- преобладающим (участвующим) хозяйственным обществам в том числе задолженность по аренде	(4 945 570) (76 977)	(631 351) (275 925)	(108 281) (1 533)	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после отгрузки товаров	Безналичная
- другим связанным сторонам	(170 796)	(208 967)	(68 039)	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после отгрузки товаров	Безналичная
Обязательства по правам аренды	**660 338**	**1 628 525**	**2 247 434**		
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	76 976	275 925	334 584	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после оказания услуг	Безналичная
- других связанных сторон	583 362	1 352 600	1 912 850	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после оказания услуг	Безналичная
Авансы полученные	**(2 260 094)**	**(4 691 769)**	**(23 962)**		
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	(2 194 091)	(4 449 988)	–		
- других связанных сторон	(66 003)	(241 781)	(23 962)		
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным	**2 238 186**	**114 185**	**74 393**		
- преобладающим (участвующим) хозяйственным обществам	–	–	–		Безналичная
- другим связанным сторонам	2 238 186	114 185	74 393	Краткосрочные займы	Безналичная
Задолженность по вознаграждениям					
- основной управленческий персонал	–	–	–	На 31 декабря созданы резервы по вознаграждениям, точная сумма вознаграждений определяется после утверждения годовой отчетности	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	**17 124 546**	**10 223 136**
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	7 544 827	1 749 097
- другие связанные стороны	9 579 719	8 474 039
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	**1 299 331**	**925 977**
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	893 375	383 221
- другие связанные стороны	405 956	542 756

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	**304 050**	**74 864**
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	1 642	11 682
- другие связанные стороны	302 408	63 182
Аренда имущества у связанных сторон	**1 492**	**413**
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	1 492	393
- другие связанные стороны	–	20
Обязательства по правам аренды (по платежам)	**835 388**	**837 009**
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	88 952	110 077
- другие связанные стороны	746 436	726 932
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон (включая кешпуллинг)	**17 811 479**	**16 678 152**
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	929 067	–
- другие связанные стороны	16 882 412	16 678 152
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	**284 087**	**225 898**
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	20 414	–
- другие связанные стороны	263 673	225 898
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон (включая овердрафт)	**4 279 949**	**4 534 054**
- другие связанные стороны	4 279 949	4 534 054
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	**33 852**	**7 055**
- другие связанные стороны	33 852	7 055
Вклады в уставные (складочные) капиталы	–	–
- зависимые хозяйственные общества	–	–

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	**14 960 588**	**17 330 130**
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	3 663 212	6 929 441
- другие связанные стороны	11 297 376	10 400 689
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	**3 098 585**	**1 098 903**
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	899 080	496 420
- другие связанные стороны	2 199 505	602 483
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	**304 050**	**89 838**
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	1 642	14 019
- другие связанные стороны	302 408	75 819
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции), включая овердрафт	**1 259 620**	**30 925**
- основные хозяйственные общества	674 847	–
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	282 387	–
- другие связанные стороны	282 386	30 925

Выплаты (включая налоги и взносы) основному управленческому персоналу составили в 2023 году – 205 972 тыс. руб., в 2022 году – 201 925 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату составления бухгалтерской отчетности отсутствуют события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В феврале 2024 года была частично погашена задолженность по дивидендам в сумме 520 млн рублей.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили 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 и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Организация продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. российским налоговым законодательством предусмотрено освобождение от налогообложения у источника в России в отношении процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, трансляций международных и иностранных спортивных мероприятий и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы где возможно продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами[1] (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- Сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции.
- Сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

---

[1] Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями радела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации[2], странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей. На период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

---

[2] С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные, металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы).

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под вероятные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не создавался руководством ввиду несущественности его размера.

22. РИСКИ ОБЩЕСТВА

Информация о рисках хозяйственной деятельности

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Анализ чувствительности Общества к описанным ниже рискам относится к позициям на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что доля активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, являются относительно постоянными величинами в течение отчетного периода.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой.

Структура

Структура процентных активов и обязательств Общества, сгруппированная по типу процентных ставок, по состоянию на 31 декабря:

	2023 год	2022 год	2021 год
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Денежные эквиваленты	–	–	–
Заемные средства	(40 840)	(40 840)	(71 765)
Прочие обязательства	–	–	–
Итого	**(40 840)**	**(40 840)**	**(71 765)**
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Займы выданные	–	–	–
Денежные эквиваленты	–	2 112 187	787 199
Заемные средства	(2 072 495)	(73 345)	(2 628)
Итого	**(2 072 495)**	**2 038 842**	**784 571**

На 31 декабря 2023 г. Общество не имеет выданных займов (или кэшпуллинга, который классифицируется как денежные эквиваленты).

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги (порядка 10%) и приобретает товары (порядка 13%), деноминированные в иностранной валюте, в основном в долларах США, а также в евро, юанях и дирхамах. Общество имеет ежемесячную выручку в валюте, что более чем на 80% компенсирует затраты, деноминированные в валюте. Общество считает валютный риск операционной деятельности не высоким.

Инвестиции в оборудование осуществляются частично в иностранной валюте, что составляет примерно 40% от общей суммы инвестиций и является средним валютным риском в инвестиционной деятельности.

Подверженность валютному риску

В связи с сохранением геополитической напряженности в декабре 2023 года оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности эффект от колебаний курса не представляется возможным.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2023 год	2022 год	2021 год
Активы, деноминированные в долларах США	105 126	54 546	–
Активы, деноминированные в евро	1 815	102 144	–
Активы, деноминированные в юанях	196 326	–	–
Обязательства, деноминированные в долларах США	(336 711)	(608 954)	(54 412)
Обязательства, деноминированные в евро	(1 986)	(20 940)	–
Обязательства, деноминированные в юанях	(28 401)	–	–
Обязательства, деноминированные в дирхамах	(17 349)	–	–
Нетто-величина риска	**(81 180)**	**(473 204)**	**(54 412)**

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США, евро, юаня и дирхама при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Ослабление курса рубля (укрепление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налого-обложения
2023 год		
Доллар США	+10%	–
Евро	+10%	–
Юань	+10%	–
Дирхам	+10%	–
Итого		**8 118**
2022 год		
Доллар США	+10%	–
Евро	+10%	–
Итого		**47 320**

По состоянию на 31 декабря 2023 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару, евро, юаню и дирхаму снизилась на 10%, при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 8 118 тыс. руб.

Риск изменения цен на товары

В связи с увеличением санкционного давления, усилением ограничений на продажу ПО на российский рынок – происходит рост цен на закупку оборудования и ПО.

Для минимизации рисков как и в 2022 году Общество заключает с поставщиками долгосрочные договоры, где фиксируются цены на товар и обговариваются объемы закупаемой продукции.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по клиентскому договору (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

На 31 декабря 2023 г. у Общества было 4 покупателя, входящих в группу связанных компаний, сумма задолженности которых составляла около 76% всей дебиторской задолженности. Задолженность 8 крупнейших внешних покупателей, каждый из которых имел задолженность в размере более 10 млн руб., составила 23% от общей суммы дебиторской задолженности.

Общество непрерывно проводит мониторинг кредитоспособности клиентов и прочих дебиторов.

В соответствии с финансовой политикой с января по апрель 2023 года Общество размещало свободные денежные средства по Соглашению № 68 от 19 июля 2018 г. о кэшпуллинге.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется казначейством Общества в соответствии с политикой Общества.

Остатки средств в рублях с р/с ежедневно отправляются на счет связанного общества по Соглашению о предоставлении займов № 68.

Кредитные лимиты ежегодно анализируются Советом директоров Общества и могут быть изменены в течение года после утверждения финансовым комитетом Общества. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации.

Информация о положении банков, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов, а также крупнейших заемщиках по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Информация о положении банков

Банк/ заемщик/ эмитент долговых ценных бумаг	Сумма задолженности заемщика / размещенных денежных средств / открытых депозитов	Правоспособность (для физ. лиц – дееспособность)	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка	Полученное обеспечение от заемщика	Возможность заемщика получать доходы в будущем	Возможность привлечения заемщиком дополнительного финансирования	Суммы выданных поручительств заемщику
2023 год							
ПАО СБЕРБАНК	94	Да	ESG-II (a)	–	Да	–	–
ПАО ВТБ	9 852	Да	ruAAA (Эксперт РА)	–	Да	–	–
АО «АЛЬФА-БАНК»	41	Да	ruAA+ (Эксперт РА)	–	Да	–	–
ПАО БАНК ЗЕНИТ	1 882	Да	ruA- (Эксперт РА)	–	Да	–	–
2022 год							
ПАО СБЕРБАНК	278	Да	ruAAA (Эксперт РА)	–	Да	–	–
ПАО ВТБ	580	Да	ruAAA (Эксперт РА)	–	Да	–	–
Связанное общество (другое)	2 112 187	Да	ruAA (Эксперт РА)	–	Да	–	–
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	1 396	Да	ruA (Эксперт РА)	–	Да	–	–
АО «АЛЬФА-БАНК»	597	Да	ruAA+ (Эксперт РА)	–	Да	–	–
ПАО БАНК ЗЕНИТ	1 015	Да	ruA- (Эксперт РА)	–	Да	–	–
2021 год							
ПАО ВТБ	140	Да	ruAAA (Эксперт РА)	–	Да	–	–
ПАО Сбербанк	119	Да	ruAAA (Эксперт РА)	–	Да	–	–
Связанное общество (другое)	787 199	Да	BB+ (Standard& Poor's)	–	Да	–	–

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2023 год	2022 год	2021 год
Долгосрочные финансовые вложения (п. 5 Пояснений)	10	10	10
Дебиторская задолженность (п. 7 Пояснений)	5 670 846	4 414 160	3 493 428
Денежные средства и их эквиваленты (п. 8 Пояснений)	163 896	2 886 986	826 622
Итого	**5 834 752**	**7 301 156**	**4 320 060**

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в п.п. 5 и 7 Пояснений.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования финансовой аренды, кредитов, займов и контрактов по покупке в рассрочку.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Общество использует хеджирование для управления концентрациями риска, как на уровне контрагента, так и на уровне отрасли.

Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г., краткосрочная задолженность составляет 2 238 186 тыс. руб., что составляет 100% от общей задолженности по займам (данные по краткосрочной задолженности за предыдущие периоды в процентах от общей задолженности: на 31 декабря 2022 г.: 64%, на 31 декабря 2021 г.: 55%).

Ниже представлена обобщенная информация о не дисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Недисконтированные потоки денежных средств:

	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год и позже	Всего
Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.							
Кредиторская задолженность	–	13 298 885	–	–	–	–	**13 298 885**
Обязательства по аренде	–	486 665	184 813	5 959	5 971	20 551	**703 959**
Заемные средства	–	2 238 186	–	–	–	–	**2 238 186**
Итого	**–**	**16 023 736**	**184 813**	**5 959**	**5 971**	**20 551**	**16 241 030**
Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.							
Кредиторская задолженность	9 005 708	2 194 091	–	–	–	–	**11 199 798**
Обязательства по аренде	797 830	701 246	275 364	5 237	–	25 302	**1 804 979**
Заемные средства	73 345	40 840	–	–	–	–	**114 184**
Итого	**9 876 883**	**2 936 177**	**275 364**	**5 237**	**–**	**25 302**	**13 118 961**

Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам либо третьим лицам, и у него не имеется ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить сроки ввода новых инвестиционных проектов.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель С.В. Крюков

7 марта 2024 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 63 листа(ов)