

**ПОЯСНЕНИЯ К ФОРМАМ
БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РТК Радиология»
за 2024 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	2
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основы составления отчетности.....	4
2.2. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	5
2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	5
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	13
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	13
3.2. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства».....	13
3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	14
3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	15
3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	15
3.6. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»	15
3.7. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».....	16
3.8. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	16
3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	17
3.10. Прочие доходы и расходы	17

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «РТК Радиология».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «РТК Радиология».

1.3. Место нахождения Общества: Россия, г. Санкт-Петербург, пер. Альпийский, д.32 литер А, помещение 2Н, помещение 4.

1.4. Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц «22» октября 2019 г. с присвоением основного государственного регистрационного номера 1197847210208 и поставлено на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 7816700761 и КПП 781601001.

1.5. Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год – 70,4 человек, за 2023 год 70,4 – человек, 2022 год – 64,5 человек, численность работающих на 31.12.2024 – 73 человек, на 31.12.2023 - 74 человек, на 31.12.2022 - 68 человек.

1.6. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 1:

Таблица 1

Информация об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2024/ 31.12.2023/ 31.12.2022
1	ОП ООО «РТК Радиология» г.Казань	20.03.2020	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №14 по Республике Татарстан	165545001	Республика Татарстан, г.Казань, ул. Спартаковская, 6, 1005	9/ 9/ 9

1.7. Состав (участников) общества и их доля в уставном капитале согласно выписки из ЕГРЮЛ от 14.03.2023 г. представлен в таблице 2:

Таблица 2

Состав (участников) общества и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Участник 1	51
2	Участник 2	49

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

1.9. У Общества нет дочерних и зависимых обществ.

1.10. Состав Совета директоров Общества представлен в таблице 3:

Таблица 3

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Пасынков Владимир Анатольевич	Протокол №01-ОСУ/24 от 17.04.2024 г.
2	Казаров Вадим Сергеевич	
3	Семенов Максим Евгеньевич	

1.11. Исполнительным единоличным органом общества является генеральный директор Рожков Константин Александрович.

1.12. Контрольный орган Общества утвержден решением Общего собрания участников общества (Протокол №01-ОСУ/24 от 17.04.2024 г.) информация о нем представлена в таблице 4:

Таблица 4

Контрольный орган

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Романова Юлия Витальевна	Ревизор

1.13. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- Разработка компьютерного программного обеспечения
- Деятельность по предоставлению услуг по передаче данных и услуг доступа к информационно-коммуникационной сети Интернет
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

1.14. Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации приведена в таблице 5:

Таблица 5

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2024 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2024	Отклонений нет
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	31.12.2024	Отклонений нет
- незавершенное строительство объектов основных средств	31.12.2024	Отклонений нет
Расходы будущих периодов	31.12.2024	Отклонений нет
Нематериальные активы	31.12.2024	Отклонений нет
Материально-производственные запасы	31.12.2024	Отклонений нет
Незавершенное производство	31.12.2024	Отклонений нет
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2024	Отклонений нет
Финансовые вложения	31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с бюджетом	31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024	Отклонений нет

1.15. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации (аутсорсинговой организации: Филиал ОЦО ПАО

«Ростелеком»), которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора №11/25/780/19 от 26.12.2019 г.

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

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия 8.0.

1.16. Сведения об аудиторе

Решением участников Общества (Протокол №01-ОСУ/24 от 17.04.2024 г.) официальным аудитором Общества на 2024 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА».

Место нахождения: 127055, г. Москва, Тихвинский переулок, д. 7, строение 3, каб., 20
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027739273946

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) с 7 февраля 2020 года. Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС: 12006033851. До этого момента ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» являлось членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (2016-2020).
ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» ИНН: 7708000473, ОГРН: 1027739273946.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №102/01/10/01/20 от 30.12.2020 г.,
- Приказов Общества «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» от 31.12.2020 и 31.12.2021.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Корректировки входящих остатков не было.

В отчетном периоде не были приняты существенные изменения содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

2.2. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

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

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

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

2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Общества, утверждена Приказом генерального директора №29/12/23/1 от 29.12.2023 г.

Учетная политика сформирована исходя из следующих условий:

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

Допущений, отличных от выше перечисленных, Общества при формировании Учетной политики на 2024 год не допускало.

2.3.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы». Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Таблица 6

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования
Исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Прочие НМА	Первая группа (свыше 1 года до 2 лет включительно)

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.3.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

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

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

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

б) с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

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

Общество не применяет стандарт по учету основных средств в отношении активов, характеризующихся признаками для признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже лимита **40 000** рублей, если общая стоимость совокупной группы не существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету как период, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

Таблица 7

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Сооружения	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Сооружения	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Офисное оборудование	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Офисное оборудование	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Офисное оборудование	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Офисное оборудование	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации,

реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).

2.3.3. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

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

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды.

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

- а) договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб. за единицу;
- б) по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов.

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

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 01.К «Корректировка стоимости арендованного имущества»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

Для обобщения информации о расчетах по договорам аренды в системе 1С предназначен счет учета 76.07 «Расчеты по аренде» с субсчетами:

- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150, Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1230, 1450, 1550.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна

справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

2.3.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых.

2.3.5. Учет расходов на НИОКР

Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, оказании услуг, либо для управленческих нужд.

2.3.6. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

Порядок определения стоимости запасов:

- при приобретении запасов за плату – цена поставщика;
- при получении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:
 - а) справедливая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом;
 - б) справедливая стоимость полученных запасов – в случае невозможности определения (а);
 - в) фактическая себестоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом – в случае невозможности определения (а) и (б);
- при получении запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно – справедливая стоимость этих запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- при принятии к учету запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов - наименьшая из следующих величин:
 - а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы в Обществе;
 - б) остаточная стоимость выбывающих внеоборотных активов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость их приобретения.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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 (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

2.3.7. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);
- расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);
- дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.3.8. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на выплату вознаграждений работников по итогам работы за период (ежемесячно);
- на оплату предстоящих отпусков (ежемесячно);

2.3.9. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам;

- резерв по не предоставленным документам

2.3.10. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- деятельность в области связи
- деятельность в области передачи данных
- деятельность в области оказания телематических услуг связи
- деятельность в области оказания услуг по предоставлению доступа к информации мировых и региональных информационных и телекоммуникационных сетей, в том числе сети Интернет
- деятельность в области оказание услуг межсистемной связи (деятельность по присоединению сетей связи, деятельность по пропуску трафика, деятельность по эксплуатационно-техническому обслуживанию сетей связи)
- деятельность в области оказания услуг связи по предоставлению каналов связи
- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.3.11. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.3.12. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

По состоянию на «31» декабря 2024 г., 2023 г., 2022 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов в 2024 и 2023 г.г. не производилась.

По состоянию на «31» декабря 2024 и 2023 г.г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что пандемия COVID-19 и связанные с ней вспышки, а также геополитическая напряженность не должны рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы» приведена в таблице 1.1-1.5 Приложения № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

3.2. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

Расшифровка статьи 1150 «Основные средства» приведена в таблицах 2.1-2.4 Приложения № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Арендное имущество используется в основной деятельности Общества.

Размер ставки устанавливается единый по Группе компаний «Ростелеком».

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребленных Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании счета, выставляемого Арендодателем, с приложением копий счетов ресурсоснабжающих организаций. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены.

Каждый договор аренды обычно налагает ограничение, согласно которому, если у Общества нет договорного права передать актив в субаренду другой стороне, право пользования активом может использоваться только Обществом. Договор аренды либо не подлежит отмене, либо может быть отменен только в случае уплаты существенной платы за расторжение договора. Некоторые договоры аренды содержат возможность приобретения базового арендуемого актива непосредственно в конце срока аренды или продления срока аренды еще на один срок. Обществу запрещается продавать или закладывать основные арендованные активы в качестве обеспечения. При аренде офисных зданий и производственных помещений Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды. Кроме того, Общество должно застраховать объекты основных средств и нести расходы по их техническому обслуживанию в соответствии с договорами аренды.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2024 – 2023 г.г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в таблицах Приложения № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Таблица 8

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

		(тыс. руб.)
На «31» декабря 2022 г., в том числе		5 343
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>		914
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>		4 429
Поступления в 2023г.		1 295
Платежи в 2023 г.		5 276
Начисление процентов в 2023 г.		246
Переоценка в 2023 г.		-
На «31» декабря 2023 г., в том числе		1 098
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>		-
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>		1 098
Поступления в 2024 г.		12 285
Платежи в 2024 г.		4 471
Начисление процентов в 2024 г.		1 758
Переоценка в 2024 г.		-
На «31» декабря 2024 г., в том числе		9 449
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>		6 461
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>		2 988

Таблица 9

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

			(тыс. руб.)
	2024 г.	2023 г.	
Амортизация, начисленная на право пользование активом	3 107	8	
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 758	246	

Таблица 10

Суммы, признанные в отчете о движении денежных средств:

			(тыс. руб.)
	2024 г.	2023 г.	
Отток денежных средств по аренде	(4 471)	(5 276)	

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Расшифровка статьи 1210 «Запасы» приведена в таблице 4.1 Приложения № 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в таблице 5.1 и 5.2 Приложения № 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Таблица 11
(тыс. руб.)

Наименование показателей	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчетные счета	320	2 792	8 384
Высоколиквидные финансовые вложения	79 474	45 294	91 432
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	79 794	48 086	99 815
<i>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	48 086	99 815	96 766
Остаток на конец года (стр. 4500)	79 794	48 086	99 815
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	-

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.6. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2023 году:

Таблица 12
(тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Получено/ начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	-	-	-	-
<i>основной долг</i>	-	-	-	-
<i>проценты</i>	-	-	-	-

Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	1	152 814	152 241	574
<i>основной долг</i>	-	151 072	151 072	-
<i>проценты</i>	1	1 742	1 169	574

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2024 году:

Таблица 13
(тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Получено/начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	-	-	-	-
<i>основной долг</i>	-	-	-	-
<i>проценты</i>	-	-	-	-
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	574	19 426	19 983	17
<i>основной долг</i>	-	19 409	19 409	-
<i>проценты</i>	574	17	574	17

Займы предоставлены от связанных сторон и не имеют обеспечений исполнения обязательств.

3.7. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Таблица 14

Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего	за 2024 год	24 930	29 632	(24930)	-	29 632
	за 2023 год	16483	24 930	(16 483)	-	24 930
в том числе:					-	
<i>Резерв на оплату отпусков</i>	за 2024 год	24 007	28 526	(24 007)	-	28 526
	за 2023 год	15908	24 007	(15 908)	-	24 007
<i>Резерв по страховым взносам</i>	за 2024 год	923	1 106	(923)	-	1 106
	за 2023 год	575	923	(575)	-	923

3.8. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в таблице 5.3 Приложения № 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 15

Выручка и себестоимость по видам деятельности

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2024 год		2023 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	62.01_ОКВЭД#основная деятельность, связанная с разработкой компьютерного программного обеспечения	785 227	388 303	746 995	345 558
	в т.ч. выполненные этапы по незавершенным работам	-	-	3 333	-
Итого		785 227	388 303	746 995	345 558

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 16:

Таблица 16

Затраты на производство

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Материальные затраты	673	550
Расходы на оплату труда	210 031	220 898
Отчисления на социальные нужды	6 535	8 787
Амортизация	107 823	58 902
Прочие затраты	145 429	146 686
Итого по элементам	470 491	435 823
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	470 491	435 823

3.10. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 17 и 18:

Таблица 17

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2024 год	2023 год
Проценты к получению	11 248	5 097
Штрафы, пени неустойки за нарушение условий договоров	282	7 946
Доходы по средствам целевого финансирования	21 284	12 416
Прибыль прошлых лет	3 420	
Доходы от списания обязательства по аренде	311	
Сторно резервов		5 071
Прочие доходы	73	7 953
Итого	36 618	38 483

Таблица 18

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2024 год	2023 год
Проценты к уплате	1 775	1 979

Расходы на услуги банков	110	88
Пени, штрафы, налоговые санкции	188	-
Штрафные санкции по условиям хозяйственных договоров	1 796	1 877
Убытки прошлых лет	27 586	5 387
Списание ДЗ	9 192	
Списан НДС		125
Расходы на мероприятия культурно-просветительского характера	924	707
Командировочные расходы	19	
Списание затрат по проекту НИОКР	8 956	
РСД	19 789	
Госпошлина	40	195
Прочие расходы	82	195
Итого	70 457	10 554

3.11. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 19
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	280 898	339 100
2. Ставка налога на прибыль, %	-	-
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	-	-
4. Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	-	-
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	101	-
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	101	
<i>ретроспективное применение IAS 16 ОС, IFRS 16 "Аренда", IAS 38 «НМА»</i>		
<i>с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах</i>		
7. Прочее	-	(2)
8. Текущий налог на прибыль	-	-

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 306 290 тыс. руб., в предыдущем году – 330 334 тыс. руб.

3.12. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Таблица 20

Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

(тыс. руб.)

Счет, наименование	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
001, Арендованные ОС	1	1	1
012, Неисключительные права, полученные в пользование	10	10	10
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	3 760	3 702	3 681

3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

- учредители,
- органы управления,
- лица, принадлежащих к той группе лиц, к которой принадлежит общество
- члены совета директоров

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

Таблица 21
(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Основное общество	Лицо контролирующее деятельность общества с ограниченной ответственностью
Участник 1	Учредитель, 51% доля в уставном капитале
Участник 2	Учредитель, 49% доля в уставном капитале
Генеральный директор	Генеральный директор

Информация по незавершенным операциям со связанными сторонами:

Таблица 22
(тыс. руб.)

Виды задолженности	2024 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	252 295	290 521
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 1	172 073	179 326
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 2	76 053	111 195
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 3	4 169	-
Кредиторская задолженность	802	9 110
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 1	379	277
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 2	323	8 833
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 3	100	-
Задолженность по выданным займам	81 531	46 020
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 1	-	46 020
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 2	81 531	-

Задолженность по кредитам и займам	17	574
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 1	-	574
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 2	17	-

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Таблица 23

Виды операций	за 2024 г. (тыс. руб.)	за 2023 г. (тыс. руб.)
Продажа товаров, работ, услуг	773 297	700 561
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 1	615 428	402 337
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 2	153 700	298 224
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 3	4 169	-
Приобретение товаров, работ, услуг	4 862	17 734
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 1	3 517	2 758
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 2	1 245	14 976
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 3	100	-
Финансовые операции, включая займы - полученные от связанных сторон	19 426	467 544
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 1	-	467 544
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 2	19 426	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	984 119	152 814
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 1	155 150	152 814
Лицо, принадлежащее к группе компаний № 2	828 969	-

Все операции между Обществом и связанными сторонами совершались по нормальным рыночным условиям. По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 сомнительная дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2024 году краткосрочные выплаты вознаграждения управленческому персоналу в совокупности составляет 52 770 тыс. руб., в том числе страховые взносы 780 тыс. руб., в 2023 году 69 270 тыс.руб, в том числе страховые взносы 1 158 тыс. руб.

К управленческому персоналу Общество относит:

Генеральный директор
Технический директор
Директор по операционной деятельности
Директор по продажам

Информация о бенефициарных владельцах

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

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

По результатам принятых мер бенефициарные владельцы не выявлены.

Информации по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Информация по сегментам не раскрывается, т.к. Общество не является эмитентом, публично размещающим Ценные бумаги.

Судебные дела

По состоянию на 31.12.2024 незавершенных судебных дел нет.

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет Общество не имеет.

Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

Условных фактов хозяйственной деятельности организации по состоянию на 31.12.2024 г. не выявлено.

Генеральный директор _____ (Рожков Константин Александрович)

03.02.2025 г.