

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	6 560	(36)	104	-	(1 544)	-	-	-	6 664	(1 580)
	5110	за 2023г.	-	-	239	-	(36)	-	-	-	239	(36)
в том числе:												
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	239	(36)	-	-	(48)	-	-	-	239	(84)
	5111	за 2023г.	-	-	239	-	(36)	-	-	-	239	(36)
Программы для ЭВМ	5102	за 2024г.	6 321	-	104	-	(1 496)	-	-	-	6 425	(1 496)
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
		5120	5121	-
Всего		5120	5121	-
в том числе:				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной за период	первоначальная стоимость
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. 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	спряжено затрат как на давших дополнительных результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-
	5161	за 2024г.	-	-	-	-
в том числе:	5171	за 2023г.	-	-	-	-
	5180	за 2024г.	-	80	-	80
	5190	за 2023г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5181	за 2024г.	-	80	-	80
	5191	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:						
Прочие нематериальные активы						

Руководитель _____
(подпись)

Воропкин Андрей
Александрович

(расшифровка подписи)

3 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	стиснено	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	2 284	-	(670)	-	1 614
	5250	за 2023г.	-	31 157	-	(28 873)	2 284
в том числе:	5241	за 2024г.	2 284	-	(670)	-	1 614
	5251	за 2023г.	-	31 157	-	(28 873)	2 284

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	1 650	-	-
в том числе:					
Аппаратно-программный комплекс суммарной производительностью 50Торонне для предоставления вычислитель	5261	-	1 650	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:					
	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Перодвинные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Перодвинные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	85 313
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически использованные, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переданные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балловое строительство недвижимых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ворошинов Андрей
Александрович
(расшифровка подписи)

3 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
	5441	-	-	-
	5445	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)

Воропниев Андрей
Александрович
(расшифровка подписи)

3 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода					
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	примитивированная проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кредиторскую задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Давды выданные	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	2 640	(340)	39 895	190	(2 057)	340	-	-	-	-	40 668	(340)	
в том числе:	5530	за 2023г.	2 678	(340)	2 556	-	(2 594)	-	-	-	-	-	2 640	(340)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	527	(340)	38 916	-	(757)	340	-	-	-	-	38 886	-	
	5531	за 2023г.	527	(340)	384	-	(854)	-	-	-	-	-	527	(340)	
Давды выданные	5512	за 2024г.	1 300	-	58	-	(1 180)	-	-	-	-	-	718	-	
	5532	за 2023г.	663	-	1 289	-	(652)	-	-	-	-	-	1 300	-	
Прочая	5513	за 2024г.	813	-	282	190	(120)	-	-	-	-	-	1 415	-	
	5533	за 2023г.	1 488	-	413	-	(1 088)	-	-	-	-	-	813	-	
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	за 2024г.	-	-	2 119	-	-	-	-	-	-	-	2 119	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5500	за 2024г.	2 640	(340)	39 895	190	(2 057)	340	-	-	-	-	40 668	(340)	
	5520	за 2023г.	2 678	(340)	2 556	-	(2 594)	-	-	-	-	-	2 640	(340)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	340	-	340	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	340	-	340	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принципиальеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Просроченная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	6 863	-	-	(3 530)	-	3 333
в том числе:	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	6 863
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
займы	5573	за 2023г.	-	-	-	(3 530)	-	3 333
	5554	за 2024г.	6 863	-	-	-	-	6 863
прочая	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	41 588
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	22 977	57 480	-	(38 869)	-	22 977
в том числе:	5580	за 2023г.	10 023	35 514	19	(22 579)	-	27 439
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	9 039	27 242	-	(8 842)	-	9 039
авансы полученные	5681	за 2023г.	104	8 941	19	(25)	-	3 378
	5562	за 2024г.	-	3 378	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5582	за 2023г.	1 945	24 794	-	(1 945)	-	8 912
кредиты	5583	за 2024г.	13 735	26 559	-	(18 171)	-	13 735
займы	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5586	за 2023г.	203	219	-	(410)	-	12
обязательства по аренде	5587	за 2024г.	2 627	14	-	(2 438)	-	1 847
Итого	5570	за 2023г.	29 840	57 480	19	(42 359)	-	44 921
	5570	за 2023г.	10 023	42 377	19	(22 579)	-	29 840

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование поквартиля	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель
(подпись)

3 марта 2025 г.

Воропкин Андрей
Александрович
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	11 709	13 167
Расходы на оплату труда	5620	52 034	45 609
Отчисления на социальные нужды	5630	3 867	3 195
Амортизация	5640	9 444	6 482
Прочие затраты	5650	11 604	8 676
Итого по элементам	5660	88 658	77 109
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	39 677	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства,	5670	(12 110)	-
готовой продукции и др.			
Изменение остатков (умножение [+]): незавершенного			
производства, готовой продукции и др.	5680	-	1 537
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	116 225	78 646

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

Руководитель

(подпись)

Воропаинов Андрей

Александрович

(расшифровка подписи)

3 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Привзано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 231	5 509	(4 825)	-	1 915
в том числе:						
Резервы предстоящих расходов	5701	1 231	5 509	(4 825)	-	1 915

Руководитель
.....
(подпись)

Воропкин Андрей
Александрович
.....
(расшифровка подписи)

3 марта 2025 г.

ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью «Центр компетенций и обучения»
ЗА 2024 ГОД

1. Общая информация об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Центр компетенций и обучения» (ООО «ЦКО»), в дальнейшем именуемое «Общество», является коммерческой организацией, созданной в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иных правовых актов Российской Федерации.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Центр компетенций и обучения», на английском языке: Limited liability company Supercomputer Technology Research & Training Centre.

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке - ООО «ЦКО», на английском языке: STRTC Ltd.

Место нахождения: Российская Федерация, 607182, Нижегородская область, г.о. ЗАТО Саров, г. Саров, ул. Парковая, д. 1, стр. 3, помещ. 36.

Почтовый адрес: 607182, Нижегородская область, г.о. ЗАТО Саров, г. Саров, ул. Парковая, д. 1, стр. 3, помещ. 36.

Тел.: (83130) 67067 Факс: (83130)67057

Адрес электронной почты: info@compcenter.org

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 14 сентября 2011 года за Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1115254003545 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 52 № 004222375). ИНН 5216000193 / КПП 521601001

Основным направлением деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения, в том числе разработка, модернизация, тестирование и поддержка программного обеспечения; разработка структуры и содержания и/или написание компьютерной программы, необходимой для создания и реализации поставленной задачи, а также производство компьютеров и периферийного оборудования

Среднегодовая численность работающих (включая совместителей) в Обществе составила:

за отчетный период 31 чел., за предыдущий отчетный период 29 чел.

В 2021 году Организация получила решение о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий. Наличие аккредитации позволило организации в 2023 году снизить:

- страховые взносы, уплачиваемые за сотрудников с 30% до 7,6%,

- налоговую ставку по налогу на прибыль организаций, подлежащую зачислению в федеральный бюджет 0 % за налоговые (отчетные) периоды с 2022 - 2024 годов, и налоговую ставку по налогу на прибыль организаций, подлежащую зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0% .

Состав совета директоров избран решением единственного участника Общества (Решение №2/2024 от 17.07.2024 г.), и в него входят:

Председатель – Королев Роман Александрович:

Доля в уставном капитале Общества: 0 %

Габелев Андрей Маркович:

Доля в уставном капитале Общества: 0 %

Маношина Ирина Олеговна:

Доля в уставном капитале Общества: 0 %

Ермошкина Ксения Сергеевна:

Доля в уставном капитале Общества: 0 %

Юртаева Дарья Валерьевна:

Доля в уставном капитале Общества: 0 %

Единоличный орган управления Общества: Генеральный директор

Воропинов Андрей Александрович

Год рождения: 1978

Образование: высшее

Должность: Генеральный директор

Доля в уставном капитале Общества: 0 %

Назначен на должность генерального директора решением единственного участника Общества (Решение № 4/2022 от 01.12.2022 г.) сроком до 31.12.2024 г.

2. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета ООО «ЦКО» руководствовались Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЦКО» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор – Воропинов Андрей Александрович,

Главный бухгалтер – Иванкова Оксана Николаевна.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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. Учетная политика Общества сформирована из

допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

ООО «ЦКО» не подпадает под критерии обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1 Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и утвержденной Учетной политикой Общества на 2024 год.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2024 году не происходило. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Обществом применены вступившие в силу с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ14/2022 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как НМА, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Организация на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) переклассифицировала их в НМА.

В частности, переклассификации в НМА подлежат расходы будущих периодов, отраженные в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2024 в соответствии с таблицей ниже:

№ п/п	Нематериальный актив	Инвентарный номер	Элементы амортизации				Балансовая стоимость			
			До перехода на ФСБУ 14		После перехода на ФСБУ 14		До перехода на ФСБУ 14		После перехода на ФСБУ 14	
			Способ начисления амортизации	Остаток срока полезного использования, мес	Способ начисления амортизации	Остаток срока полезного использования, мес	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.
1	Сайт технической поддержки	БП-000001	Линейный	51	Линейный	51	239 000,00	35 849,97	239 000,00	35 849,97
2	ПО Simcenter STAR-CCM	БП-000005			Линейный	60	5 790 953,62		5 790 953,62	
3	Пакет программ ЛОГОС	БП-000006			Линейный	15	343 777,75		343 777,75	
4	Система "Itilium.Professional"	БП-000007			Линейный	47	187 066,62		187 066,62	
Итого							6 560 797,99	35 849,97	6 560 797,99	35 849,97

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 произведена в бухгалтерской отчетности за 2024 год в «межотчетный» период. В результате в бухгалтерской отчетности за 2024 год балансовые остатки на 31.12.2023, включают последствия указанной корректировки.

Код	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1110	Нематериальные активы	5164	6524	36

Дополнительная информация о нематериальных активах раскрыта в п. 1.1, п.1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2 Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Запасы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Пересмотр элементов амортизации объектов ОС, находящихся на балансе ООО «ЦКО», проведена рабочей инвентаризационной комиссией в период с 23.12.2024 по 25.12.2024 года. В результате выявлено следующее:

- оснований для изменения элементов амортизации объектов ОС не имеется.

Код	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1150	Основные средства	18762	27332	4251

Дополнительная информация об Основных средствах раскрыта в п. 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3 Отложенные налоговые активы

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто. Применение нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль, как ИТ-компания, предусмотренной ст. 284 НК РФ, позволяет организациям освободиться от обязательств по налогу на прибыль перед бюджетом независимо от того, какая налоговая база будет сформирована за отчетный (налоговый) период. Согласно абз. 4 п. 14 ПБУ 18/02, в случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату,

предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В результате пересчета отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1180 следующим образом:

Код	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1180	Отложенные налоговые активы	174	-	-

3.4 Прочие внеоборотные активы

По данной строке отражается информация о прочих, не перечисленных выше, активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев или продолжительность операционного цикла, если он составляет более 12 месяцев.

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются долгосрочными.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Организацией самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке. В бухгалтерском балансе остаток по счету 97 в зависимости от срока погашения на отчетную дату отражается:

- по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты;
- по группе статей «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов, срок списания которых более 12 месяцев.

Код	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1190	Прочие внеоборотные активы	-	-	8001

3.5 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения; Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по

фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

Код	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1210	Запасы, в том числе:	18914	4918	9673
	Сырье и материалы	6804	4918	8136
	Затраты в незавершенном производстве	8123	-	-
	Готовая продукция	3987	-	1537
	Товары отгруженные	-	-	-
	Прочие запасы и затраты	-	-	-
	Итого	18914	4918	9673

3.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации. В составе дебиторской задолженности отражено:

Код	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1230	Дебиторская задолженность, в том числе:	40668	2300	2338
	расчеты с покупателями и заказчиками	36686	187	187
	авансы выданные	718	1300	663
	прочие дебиторы	1145	813	1488
	не предъявленная к оплате начисленная выручка	2119		
	Итого	40668	2300	2338

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается исходя из

требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности. В отчетном периоде резерв списан, так, как истек срок исковой давности. В предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

№	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
	Резерв по сомнительным долгам	-	340	340

Дополнительная информация о дебиторской задолженности раскрыта в п. 5.1-5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках.

Код	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1250	Денежные средства	44633	72162	28302

3.8 Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов, если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты.

Код	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1260	Прочие оборотные активы	266	28	52

3.9 Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

Код	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1310	Уставный капитал	74302	74302	74302

Единственным участником Общества является Федеральное государственное унитарное предприятие «Российский федеральный ядерный центр – Всероссийский научно-исследовательский институт экспериментальной физики» (ОГРН 1025202199791).

Сведения по выплате дивидендов:

На основании решения №2/2024 от 17.07.2024 г. единственного участника ООО «ЦКО» по результатам деятельности за 2023 год чистую прибыль ООО «ЦКО» в размере 1 644 487 руб. направить на выплату дивидендов участникам общества.

Дополнительная информация об изменениях капитала раскрыта в п.1 Приложения «Отчет об изменениях капитала» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.10 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

Код	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7443	7891	(33059)

Дополнительная информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) раскрыта в п.1-2 Приложения «Отчет об изменениях капитала» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11 Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

код	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1420	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-

3.12 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной кредиторской задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность организации. В составе кредиторской задолженности отражено:

Код	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1520	Кредиторская задолженность, в том числе:	41588	22977	10023
	поставщики и подрядчики	27439	9039	104
	авансы полученные	3378	-	1945
	зadолженность перед персоналом организации	12	-	-
	зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	436	409	933
	зadолженность по налогам и сборам	8476	13326	4414
	прочие кредиторы	1847	203	2627
	Итого	41588	22977	10023

Дополнительная информация о кредиторской задолженности раскрыта в п. 5.3-5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.13 Краткосрочные оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется, как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

Условных обязательств и условных активов на отчетную дату нет.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены обязательства по оплате отпусков с учетом страховых взносов:

код	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1540	Оценочные обязательства	1915	1231	1387

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре. Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	Работы и услуги	107327	86834
2	Продукция	6846	33583
	Итого	114173	120417

4.2. Себестоимость продаж

Структура себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	Работы и услуги	84492	42429
2	Продукция	6360	19217
	Итого	90852	61646

4.3 Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	Услуги технической поддержки	4528	-
	Итого	4528	-

4.4. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	Заработная плата и страховые взносы	15081	12801
2	Расходы на аренду помещения, электроэнергию, водоснабжение	655	533
3	Амортизация	1447	1329
4	Материальные расходы	1157	451
5	Расходы на командировки	583	366
6	Расходы будущих периодов	52	55
7	Консультационные, юридические, аудиторские, информационные услуги, услуги связи, почты	1870	1465
	Итого	20845	17000

Дополнительная информация о затратах на производство раскрыта в п. 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.5. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов :

№	Наименование видов прочих доходов	За 2024 год	За 2023 год
1	Доходы, расходы прошлых лет	2	-
2	Финансовый результат от выбытия активов		49
3	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	190	-
	Итого	192	49

Прочие расходы:

№	Наименование видов прочих расходов	За 2024 год	За 2023 год
1	Расходы прошлых лет	-	7
2	Выплаты социального характера	592	403
3	Оценочные резервы	-	-
4	Штрафы, пени, неустойки	167	-
5	Прочие внереализационные расходы	432	373
	Итого	1191	783

4.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

Код	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	1196	41112

5. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон:

Наименование организации	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Вид деятельности	Местонахождение
ФГУП «РФЯЦ-ВНИИЭФ»	Основное общество	100%	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие	607188, Нижегородская область, г.Саров, пр-кт Мира, д.37

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2024 году:

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Выполнение работ и услуг	Поступление денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Реализация работ, услуг	-	-	-	-	-	-	-
Основное общество, ФГУП «РФЯЦ-ВНИИЭФ»	0	39 946	39 946	0	0	0	Безналичная

Займы, выданные или полученные, связанными сторонами отсутствуют.

Целевое финансирование связанных сторон не производилось.

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. членов совета директоров
2. единоличного исполнительного органа – генерального директора
3. должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (заместители генерального директора, главный бухгалтер, руководитель проекта, начальники отделов).

Размер выплат совету директоров в 2024 году составляет 0 тыс. руб. (в 2023г. - 0 тыс. руб.)

Вознаграждения руководящим сотрудникам:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	-	-
Заработная плата и премии	18 859	19 024
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1327	1230
Добровольное медицинское страхование	0	0
Прочие платежи в пользу сотрудников	161	133
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
Иные долгосрочные вознаграждения	0	0

6. Описание факторов риска, связанных с деятельностью Общества

Финансовые риски

Колебания валютных курсов, проблемы с закупкой импортных комплектующих, из-за санкции на международную логистику в значительной степени влияют на стоимость выпускаемой ООО «ЦКО» продукции. Существуют риски, связанные с возможным увеличением себестоимости продукции/услуг Общества в результате повышения стоимости арендной платы, тарифов на энергоресурсы, цен на комплектующие и материалы. Для уменьшения влияния данных колебаний в структуре цен продукции Общества имеется страховая часть, для покрытия до 5% увеличения стоимости.

Правовые риски.

В своей деятельности Общество руководствуется федеральными законами, подзаконными нормативными актами Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации, Уставом Общества и внутренними нормативными документами. Для минимизации в Обществе правовых рисков документы, регламентирующие деятельность Общества, а также договоры, заключаемые Обществом, проходят обязательную правовую экспертизу. Общество строит свою деятельность на четком соответствии действующим нормам законодательства, отслеживает и своевременно

реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Предприятие включено в санкционный список Украины. В связи с этим существуют риски отказа от сделок с Обществом из-за возможных вторичных санкций.

Основными потребителями продукции и услуг Общества являются научные и оборонные предприятия, часть которых находится под санкциями импортеров комплектующих и программного обеспечения. Для минимизации данных рисков ведется постоянный мониторинг аналогов, в том числе российской разработки.

7. Информация о непрерывности деятельности

В 2021 году Общество было аккредитовано как ИТ-компания. В 2024 году, как ИТ-компания Общество применяло нулевую ставку по налогу на прибыль, а также пониженные тарифы по страховым взносам в размере 7,6%.

По итогу 2024 года была получена чистая прибыль в размере 1 196 тыс. руб. Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода 2024 года снизились к уровню 2023 года на 0,5%.

Коэффициент финансовой независимости (доля собственных средств в валюте баланса) по итогам за отчетный период 2024 года снизился к уровню прошлого года и составил 0,55. По итогу за 2024 год имеет место отрицательный денежный поток по текущей деятельности. Размер кредиторской задолженности не оказывает отрицательного влияния на деятельность организации, погашение производится в соответствии с графиками, согласованными с контрагентами. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют.

Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности.

Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий. Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. Общество с ограниченной ответственностью «**Центр компетенций и обучения**» подтверждает свою оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество

сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

8. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2024 г., которые могли бы оказать, существенное влияние на финансовое положение отсутствуют.

Генеральный директор _____ А.А. Воропинов

Главный бухгалтер _____ О.Н. Иванкова