

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ЦифроТех»**

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД**

## СОДЕРЖАНИЕ

### Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....	4
1.1	Описание Общества .....	4
1.2	Сведения об основном виде деятельности .....	4
1.3	Сведения об органах управления .....	4
1.4	Сведения об аудиторе Общества .....	5
1.5	Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности .....	5
1.6	Ведение бухгалтерского учета .....	5
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА .....	5
2.1	Информация об основных положениях учетной политики Общества .....	5
2.2	Порядок учета нематериальных активов .....	6
2.3	Порядок учета основных средств .....	7
2.4	Учет аренды .....	8
2.5	Порядок учета материально-производственных запасов .....	8
2.6	Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте .....	9
2.7	Порядок учета доходов .....	10
2.8	Порядок учета расходов .....	10
2.9	Порядок учета расчетов .....	11
2.10	Порядок учета полученных кредитов и займов .....	11
2.11	Порядок формирования резервов .....	11
2.12	Порядок учета финансовых вложений .....	11
2.13	Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытноконструкторские и технологические работы .....	12
2.14	Порядок учета расходов будущих периодов .....	12
2.15	Порядок учета расчетов по налогу на прибыль .....	13
2.16	Изменения учетной политики .....	13
3.	ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2010 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ» .....	17
4.	ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....	17
4.1	Основные средства (статья 1150 Основные средства Бухгалтерского баланса) .....	17
4.2	Иное использование основных средств .....	18
4.3	Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса) .....	18
4.4	Наличие и движение запасов .....	18
4.5	Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса) .....	18

4.6 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса) ...	19
4.7 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса) .....	19
4.8 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса) ..	19
4.9 Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	19
4.10 Прочие обязательства (статья 1550 Бухгалтерского баланса) .....	20
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	20
5.1 Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	20
5.2 Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2220 отчета о финансовых результатах) .....	20
5.3 Прочие доходы и расходы (статьи 2310, 2320, 2330, 2340, 2350) ....	20
6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	21
7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	24
8. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ. ....	24
9. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО.....	24
10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ .....	25
11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ .....	25
12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	26
13. ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ. ....	26
14. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	26
15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 21/2008 «ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ».....	26

# 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

## 1.1 Описание Общества

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЦифроТех».

Сокращенное наименование общества – ООО «ЦифроТех».

Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер: Компания действует на основании Свидетельства о регистрации - номер 1235000024753 от 02.03.2023 г., выданного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области.

Контактная информация.

Общество зарегистрировано и находится по адресу: 140011, Московская область, г.о. Люберцы, г Люберцы, ул Московская, д. 17, этаж 6, помещ. 3.

### Уставный капитал и ценные бумаги.

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 100 000,00 (сто тысяч) рублей 00 коп.

№	Фамилия, Имя, Отчество, Полное наименование, Краткое наименование Участника ООО «ЦифроТех»	Документ, удостоверяющий личность. Сведения о регистрации, ОГРН, ИНН	Место жительства Место нахождения Почтовый адрес участника	Размер доли в Уставном капитале	Номинальная стоимость доли (рубли)	Сведения об оплате доли
1	2	3	4	5	6	7
1.	Участник №1		-	51%	51 000,00	Полностью оплачено
2.	Участник №2		-	49%	49 000,00	Полностью оплачено

## 1.2 Сведения об основном виде деятельности

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

### Сведения о дополнительных видах деятельности:

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

62.02.1 Деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем

62.02.4 Деятельность по подготовке компьютерных систем к эксплуатации

62.02.9 Деятельность консультативная в области компьютерных технологий прочая

62.03 Деятельность по управлению компьютерным оборудованием

62.03.1 Деятельность по управлению компьютерными системами

62.03.11 Деятельность по управлению компьютерными системами непосредственно

62.03.13 Деятельность по сопровождению компьютерных систем

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

63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

63.11.9 Деятельность по предоставлению услуг по размещению информации прочая.

## 1.3 Сведения об органах управления

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

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Должность Генерального директора Общества со 02.03.2023 по 01.08.2024 занимал ШУЛЕПОВ КОНСТАНТИН ЕВГЕНЬЕВИЧ. Должность Генерального директора Общества со 02.08.2024 по настоящее время занимает КАЛМЫКОВ ВАДИМ ВЛАДИМИРОВИЧ.

## **1.4 Сведения об аудиторе Общества**

Аудиторской проверке не подлежит.

## **1.5 Основные подходы к подготовке бухгалтерской 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» № 2 от «02» марта 2023 года,

Приказа Общества «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества» №6-БУ от 28.12.2023 года.

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

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

Бухгалтерская отчетность Общества 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.

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.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

## **1.6 Ведение бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации, которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора.

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

## **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

### **2.1 Информация об основных положениях учетной политики Общества**

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора № 2 от «02» марта 2023 года (изменения Приказ № 6-БУ от 28.12.2023г).

Учетная политика Общества на 2024 год сформирована исходя из следующих условий:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

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

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

## 2.2 Порядок учета нематериальных активов

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы подразделяются Обществом на нематериальные активы:

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

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

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

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

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

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

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

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

### 2.3 Порядок учета основных средств

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

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды основных средств:

- 1) здания;
- 2) сооружения;
- 3) машины и оборудование (кроме офисного);
- 4) офисное оборудование;
- 5) производственный и хозяйственный инвентарь;
- 6) другие виды основных средств.

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

Переоценка основных средств не производится.

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится:

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

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

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

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

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

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

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

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

Исключение составляют:

- объекты основных средств группы «Здания», «Сооружения», «Земельные участки» - подлежат обязательному учету в составе ОС независимо от их стоимости;
- профильные МОС (малоценные основные средства) - подлежат обязательному учету в составе ОС;
- групповые МОС.

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

## 2.4 Учет аренды

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

Общество признает в составе активов право пользования объектом аренды по договорам аренды, в которых является арендатором при 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.

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

- дата, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором,
- дата заключения договора аренды.

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

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 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 «Основные средства» Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства».

Учет договоров финансовой аренды (лизинга) выполняется в порядке, предусмотренном «Методикой учета аренды в ДЗО».

## 2.5 Порядок учета материально-производственных запасов

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

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

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

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

Средняя себестоимость определяется по каждой номенклатурной позиции материально-производственных запасов как частное от деления общей себестоимости номенклатурной позиции<sup>8</sup>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В 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. 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).

Резерв под обесценение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, которые соответствуют совокупности следующих признаков:

- не потеряли своих первоначальных качеств на текущую дату;
- предполагаются к дальнейшему использованию в производстве в течение последующих 12 месяцев.

## **2.6 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

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

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

подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

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

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

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

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

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

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

## **2.7 Порядок учета доходов**

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

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

Сведения об основном виде деятельности

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Сведения о дополнительных видах деятельности

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

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

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

63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

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

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

## **2.8 Порядок учета расходов**

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

Расходы Общества учитываются и распределяются в следующем порядке.

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

Ежемесячно, прямые расходы, сформированные на счете 23 «Вспомогательные производства», закрываются на счет 20 «Основное производство» на основании Приказа о завершении работ по проекту. Счет 20 «Основное производство» ежемесячно полностью списываются в конце отчетного

периода на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж». Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства в разрезе Этапов по рабочим проектам.

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

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

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

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

## **2.9 Порядок учета расчетов**

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

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

## **2.10 Порядок учета полученных кредитов и займов**

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

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

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

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

## **2.11 Порядок формирования резервов**

### **Учет оценочных обязательств**

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков (ежемесячно);
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год (ежемесячно);
- иные резервы по оценочным обязательствам (ежеквартально);
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам.

### **Учет оценочных резервов**

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами (ежемесячно);
- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно).

## **2.12 Порядок учета финансовых вложений**

Для целей бухгалтерского учета Общество при принятии финансовых вложений к бухгалтерскому учету разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные.<sup>11</sup>

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

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

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

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

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

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

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

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

### **2.13 Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытноконструкторские и технологические работы**

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

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

### **2.14 Порядок учета расходов будущих периодов**

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

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

Общество полагает, что начало использования расходов будущих периодов наступает:

- по неисключительным правам на результаты интеллектуальной деятельности и средствам индивидуализации - с момента фактического использования приобретенных неисключительных прав в деятельности Общества,
- по лицензиям на услуги связи и иные отдельные виды деятельности - с момента начала действия лицензии,
- по сертификатам на техническую поддержку программного обеспечения - с момента

- иные расходы будущих периодов списываются на расходы текущего периода в течение установленного срока использования, начиная с момента начала использования или с даты действия договора.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество классифицирует расходы будущих периодов как внеоборотные и оборотные активы в момент их принятия к бухгалтерскому учету. Общество отражает расходы будущих периодов в качестве внеоборотных активов в том случае, если планируемый период их списания превышает 12 месяцев. Остальные расходы будущих периодов отражаются в качестве оборотных активов.

## 2.15 Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

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

## 2.16 Изменения учетной политики

В 2024 году Обществом были внесены изменения в учетную политику.

### Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 год

Таблица 3

Пункт учетной политики	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
3.1 «Порядок учета нематериальных активов»	Общество учитывает расходы, связанные с модернизацией (модификацией, доработкой, усовершенствованием) НМА, в составе отдельного объекта НМА. Данные затраты подлежат амортизации в течение периода, к которому они относятся.	Удален абзац. Подробный порядок учета расходов, связанных с модернизацией НМА, излагается в Методических указаниях по учету внеоборотных активов в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».	Приказ №6-БУ от 28.12.2023г.
3.1 «Порядок учета нематериальных активов»	Общество проверяет нематериальные активы на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов. Если возмещаемая стоимость активов ниже их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения на сумму такой разницы.	Дополнен абзац Общество проверяет нематериальные активы на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов. <b>Если возмещаемая стоимость активов ниже их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения на сумму такой разницы.</b>	Приказ №6-БУ от 28.12.2023г.

3.5 «Порядок учета доходов»		<p>Дополнены абзацы в связи с переходом на стандарт МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями» На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет доходов по обычным видам деятельности (выручки) в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Доходы по обычным видам деятельности (выручка) принимаются к бухгалтерскому учету после или по мере выполнения обязанности к исполнению в сумме возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров, работ, услуг покупателю. Обязанность к исполнению выполнена, когда покупателю передан контроль над обещанными товарами, работами, услугами.</p> <p>1. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий доходного договора, признанные Обществом или присужденные судом, уменьшают выручку, причитающуюся к получению Обществом по этому доходному договору.</p> <p>При продаже товаров, работ, услуг, иного имущества на условиях отсрочки, рассрочки оплаты на период свыше 12 месяцев, без условия о начислении процентов на период отсрочки, рассрочки, доходы (выручка) от таких продаж признаются в периоде продажи по приведенной стоимости будущих денежных поступлений. Приведенная стоимость будущих денежных поступлений определяется путем дисконтирования их номинальных величин.</p> <p>Увеличение дебиторской задолженности в связи с ростом приведенной стоимости будущих денежных поступлений на последующие отчетные даты (по мере приближения сроков оплаты по договору) признается процентным доходом.</p>	Приказ №6-БУ от 28.12.2023г.
3.10 «Порядок формирования резервов»	<ul style="list-style-type: none"> <li>резерв под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);</li> </ul>	Изменена периодичность создания резерва по ФВ - резерв под обесценение финансовых вложений (ежегодно);	Приказ №6-БУ от 28.12.2023г.

3.10 «Порядок формирования резервов»	Порядок формирования резервов определяется в Методических указаниях по учету резервов в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».	<p>Добавлен абзац Порядок формирования резервов определяется в Методических указаниях по учету резервов в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».</p> <p><b>При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы либо включается в стоимость актива. Оценочные обязательства по штрафам, пеням, неустойкам по доходным договорам уменьшают выручку .</b></p>	Приказ №6-БУ от 28.12.2023г.
3.11 «Порядок учета финансовых вложений»	Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится по состоянию на последнюю дату отчетного года.	Изменена периодичность проверки ФВ на обесценение Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится по состоянию на последнюю дату отчетного года.	Приказ №6-БУ от 28.12.2023г.
3.11 «Порядок учета финансовых вложений»	-	Добавлен абзац Порядок проверки на обесценение и порядок формирования резервов под обесценение финансовых вложений определяются в Методических указаниях по учету финансовых вложений в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».	Приказ №6-БУ от 28.12.2023г.

<p>3.11 «Порядок учета финансовых вложений»</p>	<p>Проверке подлежат финансовые вложения, в отношении которых имеют место следующие обстоятельства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-появление у организации - эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом;</li> <li>-неблагоприятные изменения в кредитном рейтинге / платежном статусе эмитента либо его должника;</li> <li>-наличие доступной информации о фактах нарушения эмитентом заключенных договоров (факты неплатежей и пр.);</li> <li>-наличие доступной информации о значительных финансовых затруднениях, испытываемых либо эмитентом, либо его должником;</li> <li>-наличие информации о планируемой реорганизации эмитента в связи с его финансовыми затруднениями;</li> <li>-существенное ухудшение показателей платежеспособности / ликвидности эмитента по состоянию на отчетную дату;</li> <li>-совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;</li> <li>-исчезновение активного рынка ценных бумаг эмитента (если это связано с финансовыми затруднениями эмитента);</li> <li>-неблагоприятные изменения отраслевой конъюнктуры, которые могут иметь существенные последствия для эмитента;</li> <li>-существенные изменения в технической, рыночной, экономической, юридической сфере, которые могут иметь негативные последствия для эмитента;</li> <li>-отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;</li> <li>-наличие убытков по финансовым вложениям в течение более чем одного отчетного периода;</li> <li>-иные обстоятельства, свидетельствующие об обесценении финансовых вложений.</li> </ul> <p>При принятии решения о необходимости обесценения финансовых вложений описанные выше обстоятельства рассматриваются в совокупности. Для выявления факта обесценения финансовых вложений Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется как разница между учетной стоимостью финансовых вложений и величиной снижения стоимости</p>	<p>Удалены абзацы.          Подробный порядок проверки излагается в Методических указаниях по учету финансовых вложений в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».</p>	<p>Приказ №6-БУ от 28.12.2023г.</p>
-------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

3.11 «Порядок учета финансовых вложений»	При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг оценка выбывающих эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг, а также долей и паев, производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.	Уточнен абзац При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг оценка выбывающих эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг, <b>а также долей и паев</b> , производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.	Приказ №6-БУ от 28.12.2023г.
ПРИЛОЖЕНИЕ №1 «Перечень применяемых методических документов по бухгалтерскому учету»	-.	Дополнен перечень применяемых методических документов 17. Методические указания по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами, поставщиками и подрядчиками в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».	Приказ №6-БУ от 28.12.2023г.

В связи с изменениями Учетной политики на 2024 г. корректировки в бухгалтерской отчетности за 2024г. не осуществлялись.

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

В 2024 году исправлений ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не вносилось.

### **4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

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

#### **4.1 Основные средства (статья 1150 Основные средства Бухгалтерского баланса)**

Информация по наличию и движению основных средств Общества в 2024 и 2023 годах раскрыта в табличных Пояснениях №2 «Основные средства».

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

- (a) балансовой стоимости временно простаивающих основных средств;
- (b) балансовой стоимости в брутто-оценке находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств;
- (c) балансовой стоимости основных средств, активное использование которых прекращено и которые не классифицируются как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5;
- (d) в случае использования модели учета по фактическим затратам: справедливой стоимости основных средств, если таковая существенно отличается от балансовой стоимости.

По результатам проведенного тестирования на обесценение объектов внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений), учитывая отсутствие обнаруженных признаков обесценения, Обществом на основании п. 8-10 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» принято решение о не начислении резерва под обесценение внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений) по состоянию на 31 декабря 2024 г.

В целях исключения существенных искажений данных бухгалтерского учета и отчетности Общество руководствуется Процедурой пересмотра сроков полезного использования внеоборотных активов в консолидируемых дочерних компаниях (Редакция 1.0), которой предусмотрена регулярная<sup>17</sup>

оценка и анализ СПИ по активам используемым Обществом в своей деятельности, имеющих остаточный срок амортизации менее двух лет.

Ввиду незначительности величин и сумм самортизированных объектов ОС пересмотр сроков полезного использования является экономически нецелесообразным для Общества.

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся нежилые помещения и машино-места на автостоянке. Указанные объекты являются предметами договоров неоперационной (финансовой) аренды.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

(тыс. руб.)

<b>На «31» декабря 2024 г., в том числе</b>	<b>353</b>
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	-
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	353
Поступления в 2024 г.	255
Платежи в 2024 г.	168
Начисление процентов в 2024 г.	34
Переоценка в 2024 г.	-

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

	2023 г.	2024 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	34	168
Процентные расходы по обязательствам по аренде	34	34

Суммы, признанные в отчете о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

	2023 г.	2024 г.
Отток денежных средств по аренде	78	168

#### **4.2 Иное использование основных средств**

Полученные арендованные средства, числящиеся за балансом, учитываются на счете 001 в суммовом выражении и составляют 2,00 руб.

#### **4.3 Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)**

Информация по наличию и движению нематериальных активов Общества в 2024 и 2023 годах раскрыта в табличных Пояснениях №1 «НМА и НИОКР».

По результатам проведенного тестирования на обесценение объектов внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений), учитывая отсутствие обнаруженных признаков обесценения, Обществом на основании п. 8-10 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» принято решение о не начислении резерва под обесценение внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений) по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Ввиду незначительности величин и сумм самортизированных объектов НМА пересмотр сроков полезного использования является экономически нецелесообразной для Общества.

#### **4.4 Наличие и движение запасов**

Информация по наличию и движению запасов Общества в 2024 и 2023 годах раскрыта в табличных Пояснениях №4 «Запасы».

#### **4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)**

По статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки на расчетных счетах Общества на отчетную дату в сумме 403 722 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателей	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Расчетный счет	10	81
Специальные счета	46 060	403 641
Кэш-пуллинг	-	-
<b>ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>46 070</b>	<b>403 722</b>
Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:		
Остаток на начало года (стр. 4450)	-	46 070
Остаток на конец года (стр. 4500)	46 070	403 722
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-

#### 4.6 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Таблица данных по краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г, 31.12.2023 г. представлена ниже:

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2023г.	на 31.12.2024г.
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в том числе	199 713	262 203
Расчеты с покупателями и заказчиками	199 628	81 004
Расчеты по налогам и сборам	21	87 982
Расчеты по оплате труда	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	35	66
Расчеты с подотчетными лицами	-	63
Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению	-	-
Авансы выданные	29	93 088

#### 4.7 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года 100 тыс. руб.

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

#### 4.8 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Таблица данных о структуре кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г, на 31.12.2023 г. представлена ниже:

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2023г.	На 31.12.2024г.
Краткосрочная прочая кредиторская задолженность всего, в том числе:	249 688	1 802 526
- расчеты по налогам и сборам	1 827	-
-Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	540	21 993
- расчета с поставщиками и подрядчиками	227 551	771 012
- расчеты с подотчетными лицами	14	14
- авансы полученные	-	-
- прочая	2 863	66
- займы	16 893	1 009 418

#### 4.9 Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 912	7 634	-	-	10 546
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	816	9 730	-	-	10 546
Оценочное обязательство по премиям	5702	2 096	(2 096)	-	-	-

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

По строке 1450 Бухгалтерского баланса показаны Долгосрочные обязательства по договорам аренды. По строке 1550 Бухгалтерского баланса показаны Краткосрочные обязательства по договорам аренды

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

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

Информация о себестоимости продаж в 2024 и 2023 годах представлена в таблице ниже:  
(тыс. руб.)

Статья доходов	2023 г.	2024 г.
Разработка компьютерного программного обеспечения	332 997	602 699
<b>Итого</b>	<b>332 997</b>	<b>602 699</b>

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 849	348
Расходы на оплату труда	5620	134 901	9 871
Отчисления на социальные нужды	5630	40 483	2 981
Амортизация	5640	925	178
Прочие затраты	5650	1 451 290	322 528
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>	<b>1 629 248</b>	<b>335 904</b>
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	148
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5690</b>	<b>1 629 248</b>	<b>336 050</b>

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

Информация, характеризующая состав прочих доходов представлена в таблице:  
(тыс. руб.)

Статья прочих доходов	2023 г.	2024 г.
Проценты к получению	0	0
Доходы от реализации и прочего выбытия материальных ценностей	0	0
Прочие доходы	2 832	2 301
<b>Итого</b>	<b>2 832</b>	<b>2 301</b>

Информация, характеризующая состав прочих расходов представлена в таблице:

(тыс. руб.)

<b>Статья прочих расходов</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2024 г.</b>
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	(31)	(13)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	(2 795)	(175)
Иные статьи прочих расходов	(11)	(1 575)
Проценты к уплате	(527)	(7 436)
<b>Итого</b>	<b>(3 364)</b>	<b>(9 199)</b>

## **6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16.09.2022 № 1624 «О порядке ограничения и возобновления доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и о признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации» (далее – Постановление) для снижения риска введения мер ограничительного характера недружественными странами, а также исключения недобросовестного использования ими соответствующей чувствительной информации ПАО «Ростелеком» не раскрывает свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – Отчетность) внешним пользователям. В частности, доступ к Отчетности ПАО «Ростелеком» ограничен на государственном информационном ресурсе отчетности <https://bo.nalog.ru> (открытая база отчетности организаций, а также аудиторских заключений за исключением отчетности тех организаций, которые инициировали ограничение доступа к данной информации).

В связи с тем, что Отчетность Общества находится в открытом доступе на указанном выше ресурсе, возникают риски для возможного применения ограничительных мер в отношении дочерних и зависимых обществ ПАО «Ростелеком» с учетом чувствительности раскрываемой в Отчетности информации. Кроме того, публикация Отчетности Общества при одновременном ограничении доступа к Отчетности головной компании создает возможность некорректной трактовки результатов хозяйственной деятельности Группы участниками рынка.

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.

Письмом от преобладающего (участвующего) хозяйственного общества от 25.01.2024 № 01/05/7161/24 доведены требования в части ограничения раскрытия информации в отчетности Общества. Исходя из вышеизложенного Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

Информация по связанным сторонам в Отчетности Общества указана объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», сгруппирована по группам связанных сторон, без указания идентификационных данных сторон, т. е. с учетом допустимых ограничений.

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

Связанными сторонами Общества являются:

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

Все операции между Обществом и связанными сторонами совершались по нормальным рыночным условиям. Резервы сомнительных долгов не создавались, дебиторская задолженность связанных сторон не списывалась. По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. сомнительная дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует.

Таблица по объему операций в 2024 и в 2023 годах со связанными сторонами представлена ниже:

Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной	Виды операций со связанными сторонами	Объем операций в 2023 г., тыс.руб.	Объем операций в 2024 г., тыс.руб.
связанная сторона №1	Участник общества №1	Участие в уставном капитале общества	51	51
связанная сторона №2	Участник общества №2	Участие в уставном капитале общества	49	0
связанная сторона №3	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Займы выданные	93	0
связанная сторона №3	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Займы полученные	16 444	1 024 162
связанная сторона №3	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Начисленные % по займам полученным	527	7 402
связанная сторона №3	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Реализация услуг	399 356	668 708
связанная сторона №3	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Прочие услуги	324	84
связанная сторона №3	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Услуги по ведению бухгалтерского учета	2 310	3 354
связанная сторона №3	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Штрафы	2 795	0

связанная сторона №4	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Услуги связи	5	6
связанная сторона №4	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Услуги аренды	127	287
связанная сторона №5	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Прочие услуги	14 625	23 570
связанная сторона №6	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Прочие услуги	35 347	0
связанная сторона №6	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Штрафы	988	0
связанная сторона №7	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Прочие услуги	30 628	852 843
связанная сторона №8	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Прочие услуги	65 163	0
связанная сторона №9	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Прочие услуги	0	3

## **7. 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 %.

Событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, не произошло.

## **8. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.**

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

-изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,

-изучение учредительных документов контролирурующих организаций,

-анкетирование участников,

-составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

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» у общества по состоянию на 31.12.2024 бенефициарные владельцы – физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) либо имеют возможность контролировать действия – отсутствуют.

## **9. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО**

Величина чистых активов имеет значение на 31.12.2024 – (774 596) тыс. руб.; 31.12.2023 – (2 776) тыс. руб.

По результатам 2024 года получен убыток 771 820 тыс. руб.

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

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

На дату составления бухгалтерской отчетности Общество не располагает информацией о существенных событиях (кроме указанных в настоящем пояснении), произошедших после 31.12.2024 г, без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

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

В отчетном периоде прекращенных операций не было.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не выдало обеспечения в форме поручительств и гарантий под обязательства третьих лиц.

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

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды нет».

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.

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

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

## **10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ**

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

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

## **11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Основными рисками при осуществлении коммерческой деятельности Обществом являются:

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

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

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера. Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%; на 30.12.2024 года ключевая ставка равна 21%.

Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

На 31 декабря 2024г. руководство Общества оценило возможные эффекты от этих событий. Руководство Общества не наблюдало каких-либо существенных негативных последствий на бизнес<sup>25</sup>

Общества, финансовые условия и результаты операций. Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Общества в текущих условиях. Руководство Общества продолжает наблюдать за геополитической и экономической ситуацией и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий на операции и финансовое положение Общества.

## 12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

## 13. ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ.

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

## 14. ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕННОСТЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

счет 001 Арендованные основные средства, руб.

наименование	на 31.12.2023г	на 31.12.2024г
Здания	1	2
<i>в том числе:</i>		
<i>Нежилое помещение 33 общ.пл 14,2кв.м, Московская обл, Люберцы г ,ул.Московская</i>	1	1
<i>Нежилое помещение 14 общ.пл 14,2кв.м, Московская обл, Люберцы г ,ул.Московская</i>	1	1
<b>Итого:</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

счет МЦ .04. Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации, (руб)

наименование	на 31.12.2023г		на 31.12.2024г	
	сумма	количество	сумма	количество
Инвентарь и хоз принадлежности	132 228,99	14	740 583,99	64
<b>Итого:</b>	<b>132 228,99</b>	<b>14</b>	<b>740 583,99</b>	<b>64</b>

## 15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 21/2008 «ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ»

(тыс.руб.)

Вид оценочного значения	На 31.12.2024	Изменения за 2024 г.	На 31.12.2023
Амортизация ОС	816	684	132
Амортизация НМА	318	272	46
Сроки полезного использования ОС и НМА			
Резерв сомнительных долгов	-	-	-
Резерв под обесценение запасов	-	-	-
Резерв под обесценение капитальных вложений в НМА	-	-	-
Резерв на предстоящую оплату отпусков	10 546	9 730	816
Резерв на предстоящую оплату премий	-	(2 096)	2 096

Генеральный директор  
17.03.2025 г.

Калмыков В.В.