

Общество с ограниченной ответственностью
«ДАТСИС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
за 2024 год

г. Москва
2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Датсис» (ООО «Датсис», далее – «Общество») за 2024 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Датсис» (предыдущее наименование Общество с ограниченной ответственностью «Брэйн стафф»), далее – Общество, создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», другими действующими нормативно-правовыми актами Российской Федерации на основании решения единственного учредителя (Решение от 07.07.2021 г. № 1).

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, о чем в Единый государственный реестр юридических лиц 12.07.2021 года внесена запись о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1217700327745 (Лист записи ЕГРЮЛ от 12.07.2021 г.)

Юридический/почтовый адрес Общества: 121205, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Можайский, тер. инновационного центра «Сколков», ул. Нобеля, д. 7

ИНН: 9715403526

ОГРН: 1217700327745

ОКПО: 57482250

ОКТМО: 45321000000

ОКВЭД: 72.19 (основной), 72.20.19, 72.20.11, 72.20.1, 72.20, 72.19.9, 72.19.4, 72.19.3.

ООО «Датсис» занимается научными исследованиями и разработками в области естественных и технических наук.

По состоянию на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года обособленных подразделений Общество не имеет.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 181 человек.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 100 человек.

По состоянию на 31.12.2024 года уставный капитал Общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал Общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

1.2 Органы управления и контроля Общества

В соответствии с уставом, утвержденным Решением единственного участника ООО «Датсис» (Решение от 18.11.2024 г. № 16), органами управления Общества являются:

- Высший орган управления - Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

1.3 Генеральный директор

В соответствии с решением Единственного участника Общества (Решение от 07.07.2021 г. № 1) Генеральным директором Общества избран Колбасин Юрий Владимирович.

1.4 Участник Общества

По состоянию на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года Единственным участником Общества является:

| Наименование Участника | Доля в уставном капитале Общества, % |
|------------------------------------|--------------------------------------|
| Акционерное общество «Группа ЭйТи» | 100 |

Бенефициарные владельцы (физические лица) в части Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ отсутствуют, конечной контролирующей стороной является Российская Федерация.

1.5. Лицензии и свидетельства, которыми обладает Общество по состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г.

По состоянию на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года ООО «Датсис» не имеет лицензий или свидетельств. Общество включено в реестр участников проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково».

2. Информация об учетной системе

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП 3.0».

В 2024 г. Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена годовая инвентаризация имущества Общества. В процессе инвентаризации недостатки имущества не выявлены.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочих доходов и расходов.

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признается ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет 5 и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности за данный предшествующий отчетный год. Также не являются ошибками неточности в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения таких фактов хозяйственной деятельности.

2.2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № УП/2023-02 от 29.12.2023 г.

Основными положениями учетной политики являются:

2.2.1 Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на счетах в банках, средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

| Валюта | на 31 декабря 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Доллар США | 101,6797 | 89,6883 | 70,3375 |
| Евро | 106,1028 | 99,1919 | 75,6553 |

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

В 2023 – 2024 годах операций с валютой не производилось.

2.2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

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

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Исходя из требования осмотрительности, Общество осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

2.2.3 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.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

В составе основных средств отражены машины и оборудование (кроме офисного), и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

ОС учитываются по первоначальной стоимости на основании п. 13 ФСБУ 6/2020.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

На основании п. 10 ФСБУ 6/2020 самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

Общество 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».

В соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020 по всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС 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 на основании п. 33 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

Сроки полезного использования по группам представлены в таблице:

| Группа | СПИ |
|--|---------|
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 60 мес. |

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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.

Активы, в отношении которых выполняются условия их признания в качестве объектов основных средств, в соответствии с пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 тыс. рублей, отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Общество учитывает запасы для капитальных вложений на отдельном субсчете счета 10 «Материалы».

2.2.4. Нематериальные активы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, с учетом следующих особенностей.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Для целей бухгалтерского учета объектом НМА считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив), и доступ иных лиц, к которым Общество способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

ФСБУ 14/2022 применяется вне зависимости от первоначальной стоимости НМА.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов Общество признает инвентарный объект в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 14/2022.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с разделом II ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020.

Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания НМА в бухгалтерском учете.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Стоимость нематериальных активов погашается Обществом посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам Общество применяет линейный метод начисления амортизации (пункт 40 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА;
- СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, СПИ материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта НМА Общества.

Основание: п. 31 ФСБУ 14/2022.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет.

СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта НМА определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Общество проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022.

Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

| Вид НМА | Спи |
|-------------------|----------------------|
| Программы для ЭВМ | От 25 до 120 месяцев |

На отчетную дату Обществом произведена проверка срока полезного использования на предмет его уточнения. Необходимость уточнения не выявлена.

2.2.5. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов.

Запасы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с разделом II ФСБУ 5/2019.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом следующими способами:

метод по средней себестоимости:

- по целевым материалам (подарки и т.п.);
- по материалам, полученным при разборке (демонтаже) объектов основных средств;
- по другим материалам.

метод оценки по себестоимости каждой единицы:

- по материалам, закупаемым в целях выполнения государственных контрактов.

При реализации и прочем списании товаров в производство оценка стоимости приобретения товаров производится следующими способами:

метод оценки по себестоимости каждой единицы:

- по лицензиям на программное обеспечение для перепродажи;
- по оборудованию для перепродажи;

метод средней себестоимости:

- по другим товарам.

Оценка незавершенного производства производится по фактической себестоимости.

В незавершенное производство включаются расходы, относящиеся к договорам (этапам работ), принятым к исполнению, но не закрытым на отчетную дату, когда договором с заказчиком предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг.

В незавершенное производство включаются расходы, относящиеся к договорам, исполнение которых начато, но не закончено на отчетную дату:

- по привлечению субподрядов;
- затраты на оплату труда основного производственного персонала;
- взносы на социальное страхование основного производственного персонала и взносы в ФСС от НС и ПЗ;
- командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом в рамках оказания услуг (выполнения работ);
- расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- сырье и материалы, покупные комплектующие изделия, необходимые для осуществления производственного процесса;
- затраты Общества на получение и обслуживание банковской гарантии в качестве обеспечения исполнения государственного контракта в соответствии с Федеральным законом «О государственном оборонном заказе» от 29.12.2012 № 275-ФЗ, постановлением Правительства российской Федерации от 19.01.1998 № 47, приказом Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 08.02.2019 г. № 334.
- прочие прямые затраты.

Общество ведет учет незавершенного производства в разрезе договоров и отдельных этапов (фаз) договоров в случаях, когда осуществляется ведение раздельного учета, а также когда договором с заказчиком предусмотрено по-

этапное выполнение работ или оказание услуг, и видов затрат. Если договором с заказчиком не предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, учет незавершенного производства ведется в разрезе конкретного направления бизнеса.

К прочим прямым затратам относятся прямые расходы, относящиеся к одновременному выполнению в отчетном периоде нескольких договоров, и которые не могут быть отнесены напрямую на конкретный договор:

- резерв ежегодных отпусков основного производственного персонала;
- страховые взносы резерва ежегодных отпусков основного производственного персонала;
- амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг);
- амортизация основных средств;
- затраты на оплату пособий по временной нетрудоспособности, на отпускные, на компенсацию за неиспользованный отпуск и прочие затраты на оплату труда производственного персонала.

Учет прочих прямых затрат ведется на счете 20 «Основное производство» по видам затрат без привязки к конкретному договору.

Формирование остатка незавершенного производства на конец месяца в части прочих прямых затрат (расходы на создание резерва ежегодных отпусков основного производственного персонала, страховым взносам резерва ежегодных отпусков основного производственного персонала, амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг), амортизация основных средств) производится по среднему проценту остатка незавершенного производства по статьям затрат, определенного в общей сумме производственных прямых расходов без учета прочих прямых затрат. Затраты на оплату пособий по временной нетрудоспособности, на отпускные, на компенсацию за неиспользованный отпуск и прочие затраты по оплате труда производственного персонала списываются ежемесячно в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» в полном объеме.

Если договором с заказчиком не предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, учет незавершенного производства ведется в разрезе конкретного направления бизнеса.

2.2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактически затраты на их приобретение.

При выборе единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета финансовых вложений должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений Общество признает каждый элемент финансовых вложений, поступивших в Общество.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.2.7. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.2.8. Резервы

Общество создает следующие оценочные резервы:

- Резерв по предстоящим расходам отпусков;
- Резерв на предстоящую выплату вознаграждений;
- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- Резерв по судебным, налоговым искам, претензиям
- Резерв под обесценение финансовых вложений.

В Обществе не создается:

- Резерв по гарантийным обязательствам на поставленное оборудование и на сервисное обслуживание.

Резерв на предстоящую оплату отпусков формируется ежемесячно и включает в себя общую сумму не использованных оплачиваемых отпусков работниками Общества и общую сумму начислений страховых взносов, приходящихся на оплату отпусков.

Общая сумма неиспользованных оплачиваемых отпусков и начислений страховых взносов формируется по каждому работнику исходя из количества дней неиспользованного оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца и среднедневного заработка работника за 12 месяцев, предшествовавших отчетному периоду.

Общая сумма начисления страховых взносов, приходящихся на оплату отпусков работников Общества, формируется ежемесячно в разрезе по каждому работнику и исчисляется по тарифу страховых взносов, установленных в соответствии с законодательством.

Оценочное обязательство в отношении будущих выплат премий (вознаграждения) признается в бухгалтерском учете по состоянию на каждую отчетную дату за достижения в периоде премирования в отчетном году, если они фактически начисляются и выплачиваются в следующем году. Расчет оценочных обязательств осуществляется нарастающим итогом в каждом отчетном периоде календарного года, база для начисления определяется как чистая прибыль отчетного периода до начисления резерва на вознаграждения за финансовый год (период с 01 апреля по 31 декабря).

2.2.9. Доходы

Общество признает выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от оказания услуг признается по дате составления (оформления) акта оказания услуг (приемки-сдачи, приема-передачи) по завершении оказания услуг. Выручка по выполненным работам признается в момент принятия работ заказчиком по завершении выполнения работ в целом или каждого этапа работ, если это предусмотрено договором.

Выручка и расходы по договорам с длительным циклом, или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, признаются по завершении выполнения работ/оказания услуг в целом.

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

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение капитальных вложений (в основные средства), основных средств, прав пользования активами;
- резервы по сомнительным долгам.

2.2.10. Расходы

Расходы Общества делятся на:

-прямые расходы, непосредственно вызываемые этим процессом, формирующие себестоимость продаж отчетного периода;

-общехозяйственные (косвенные), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению, включаемые в управленческие расходы отчетного периода.

К прямым расходам относятся:

-расходы по привлечению субподрядов;

-затраты на оплату труда основного производственного персонала и взносы на социальное страхование основного производственного персонала;

-расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;

-командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом в рамках оказания услуг (выполнения работ);

-расходы на создание резерва по отпускам основного производственного персонала;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг);
- амортизация основных средств;
- сырье и материалы, покупные комплектующие изделия.

Списание прямых расходов в пересчете на остатки незавершенного производства на конец месяца производится ежемесячно в «Себестоимость продаж».

Общество в обязательном порядке обеспечивает позаказный метод учета затрат в следующих случаях:

- по каждому государственному контракту в соответствии с Федеральным законом «О государственном оборонном заказе» от 29.12.2012 № 275-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.01.1998 № 47;
- по договорам, заключенным с Обществом, входящим в Группу компаний Госкорпорации «Росатом»;
- по договорам (ДС, Заказам, Заявкам и т.п.) с заказчиком, когда предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг;
- по одноэтапным договорам, в случае экономической целесообразности и бизнес необходимости.

Общество ведет учет незавершенного производства в разрезе договоров и отдельных этапов (фаз) договоров в случаях, когда осуществляется ведение раздельного учета, а также когда договором с заказчиком предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, и видов затрат.

Если договором с заказчиком не предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, учет незавершенного производства ведется в разрезе конкретного направления бизнеса.

Общество формирует незавершенное производство ежемесячно на конец месяца по фактически произведенным затратам в следующем порядке:

Кроме случаев, когда осуществляется ведение раздельного учета, распределение затрат по заработной плате, взносов на обязательное социальное страхование в незавершенном производстве происходит:

- на отдельные этапы (фазы) договора пропорционально доле договорной стоимости каждого этапа (фазы) договора в общей договорной стоимости всех этапов (фаз) договора, принятых к исполнению за отчетный период.
- на отдельные проекты направления бизнеса пропорционально доле стоимости каждого проекта в общей стоимости всех проектов направления бизнеса, принятых к исполнению за отчетный период.
- на отдельные проекты, принятые к исполнению до оформления договоров (заказов, заявок). Распределение затрат после оформления договора (заказа, заявки) производится в соответствии с фактическими трудозатратами сотрудников, привлеченных для исполнения данного проекта (договора).

В состав незавершенного производства включаются расходы:

- расходы по привлечению субподрядов;
- затраты на оплату труда основного производственного персонала и взносы на социальное страхование основного производственного персонала;
- расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом в рамках оказания услуг (выполнения работ);
- расходы на создание резерва по отпускам основного производственного персонала;
- амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг);
- амортизация основных средств;
- сырье и материалы, покупные комплектующие изделия;
- прочие прямые затраты.

К общехозяйственным (косвенным) расходам относятся административно-управленческие расходы, в том числе:

- расходы на оплату труда и содержание персонала, не относящегося к основному производственному персоналу;
- взносы на социальное страхование персонала и взносы в ФСС от НС и ПЗ, за исключением основного производственного персонала;
- командировочные расходы персонала, не относящегося к основному производственному персоналу;
- амортизация основных средств;
- расходы на ремонт основных средств;
- офисные расходы;
- расходы на содержание офиса;
- аренда офиса;
- амортизация ИПА;
- транспортные расходы;
- расходы на интернет и связь;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- информационно-консультационные услуги;
- представительские расходы;
- расходы на маркетинг и рекламу;
- расходы на проведение тренингов работников;
- материальные расходы;
- права и лицензии для внутреннего пользования;
- расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Ежемесячно в конце отчетного периода, сумма общехозяйственных расходов полностью списывается на счет «Управленческие расходы».

2.2.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчетности при сроке их списания:

менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);

более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.2.12. Аренда

С 01.01.2022, на основании приказа Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, Общество перешло к применению ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее - ФСБУ 25/2018)

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Срок права пользования активом определяется в соответствии с пунктом 9 ФСБУ 25/2018 с учетом ожидаемого срока аренды и подлежит утверждению Приказом Генерального директора Общества.

Сроки полезного использования по группам представлены в таблице:

| Группа ППА | СПИ |
|-------------------|---------------------|
| Офисные помещения | От 36 до 58 месяцев |

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается на счете 76.07.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды, и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если выполняется одно из условий:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Право пользование активом отражается в бухгалтерском балансе в группе статей 1150 «Основные средства» с выделение по отдельной статье. Обязательство по аренде, в соответствии со сроком погашения, отражается в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств по группе статей «Прочие обязательства». Процентные расходы по аренде отражаются по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах.

2.2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль Общество» ПБУ 18/02, а также МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (далее - МСФО (IAS) 12).

Общество ведет учет отложенных налоговых активов и обязательств затратным методом.

Помимо случаев, указанных в п. 11 ПБУ 18/02, временная разница образуется в результате признания в бухгалтерском учете дивидендов до момента поступления денежных средств (налогооблагаемая временная разница).

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности свернуто.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, при этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (п. 3 ПБУ 18/02).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в системе бухгалтерского учета в специальных регистрах.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (п. 22 ПБУ 18/02).

Руководствуясь исключениями, предусмотренными пунктами 15, 24 МСФО (IAS) 12, Общество не признает отложенные налоговые активы или обязательства в отношении разниц, образующихся при первоначальном признании активов (обязательств), возникающих вследствие следующих операций:

приобретение активов в качестве вклада в уставный капитал;

получение активов безвозмездно, в качестве целевого финансирования, когда доходы от такого получения не учитываются в целях налогообложения прибыли;

приобретение (создание) активов, когда затраты, капитализируемые в их стоимости в бухгалтерском учете, не могут быть учтены в целях налогового учета, например, вследствие отсутствия возможности документального подтверждения, а также затраты социального характера, сверхнормативные затраты на рекламу, представительские расходы и т.д.;

получение амортизируемого имущества от концедента.

Общество признает постоянную разницу в отчетных периодах списания (выбытия) указанных активов (обязательств) на бухгалтерскую или налогооблагаемую прибыль (убыток) (п. 4 ПБУ 18/02).

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

3. Изменения учетной политики

3.1. Изменения учетной политики

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

В случае изменения учетной политики организация раскрывает информацию в соответствии с пп. 21, 22 ПБУ 1/2008.

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Организации не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022):

не производилась корректировка балансовой стоимости на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов. По таким объектам на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определены оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость.

В 2024 году Организация вносила изменения в учетную политику, связанные с изложением раздела 2.10 «Учет расходов».

Изменения в Учетную политику Организации:

| № п/п | Раздел Учетной политики | Содержание значительных изменений Учетной политики по бухгалтерскому учету на 2024 году |
|-------|---------------------------------------|--|
| 1 | Пункт 7 раздела 2.10 "Учет расходов" | <p>Дополнен обязательный порядок обеспечивающий позаказный метод учета затрат в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ по одноэтапным договорам, в случае экономической целесообразности и бизнес-необходимости. <p>Влияние на сопоставимые данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год отсутствует (в соотв. с п.15 ПБУ 1/2008 "Учетная политика Организации")</p> |
| 2 | Пункт 12 раздела 2.10 "Учет расходов" | <p>Детализирован подход к определению незавершенного производства</p> <p>Общество формирует незавершенное производство ежемесячно на конец месяца по фактически произведенным затратам в следующем порядке:</p> <p>Кроме случаев, когда осуществляется ведение раздельного учета, распределение затрат по заработной плате, взносов на обязательное социальное страхование в незавершенном производстве происходит:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на отдельные проекты направления бизнеса пропорционально доле стоимости каждого проекта в общей стоимости всех проектов направления бизнеса, принятых к исполнению за отчетный период. - на отдельные проекты, принятые к исполнению до оформления договоров (заказов, заявок). Распределение затрат после оформления договора (заказов, заявок) производится в соответствии с фактическими трудозатратами сотрудников, привлеченных для исполнения данного проекта (договора). <p>Влияние на сопоставимые данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год отсутствует (в соотв. с п.15 ПБУ 1/2008 "Учетная политика Организации")</p> |

3.2. Корректировки и прочие изменения, относящиеся к предыдущим периодам

Данные статей Отчета о движении денежных средств за 2024 год в части сравнительных показателей за 2023 год сформированы путем переноса соответствующих данных Отчета о движении денежных средств за 2023 год, кроме ретроспективного пересмотра сравнительных данных в отношении нижеуказанных денежных потоков (в соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»), представленных в таблицах:

| Строка | Наименование показателя | за 2023 год с учетом корректировок | корректировка | за 2023 год до корректировок | Пояснения |
|--------|--|------------------------------------|---------------|------------------------------|---|
| 4121 | платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | (8 775) | 3 113 | (11 888) | Денежные выплаты по ДМС реклассифицированы в состав денежных потоков от текущих операций по строке «Прочие платежи» |
| 4129 | прочие платежи | (241 673) | (3 113) | (238 560) | Денежные выплаты по ДМС реклассифицированы в состав денежных потоков от текущих операций по строке «Прочие платежи» |
| 4122 | платежи в связи с оплатой труда работников | (231 157) | 63 454 | (294 611) | Денежные выплаты по оплате труда сотрудникам реклассифицированы в состав денежных потоков на создание нематериальных активов (платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов) |
| 4221 | платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | (64 374) | (63 454) | (920) | Денежные выплаты по оплате труда сотрудникам реклассифицированы в состав денежных потоков на создание нематериальных активов (платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов) |

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы

| Расшифровка статьи | 2024 | 2023 | 2022 |
|--|----------------|---------------|------|
| Стоимость НМА на начало (с учетом амортизации в т.ч. незаконченные НМА) | 62 105 | - | - |
| Увеличение стоимости НМА, всего | 120 797 | 48 184 | - |
| <i>в том числе за счет:</i> | | | |
| - создание новых НМА | 120 420 | 48 184 | - |
| - приобретение новых НМА | 377 | - | - |
| Изменение амортизации всего: | (18 771) | (1 348) | - |
| <i>в том числе за счет:</i> | | | |
| - начисление амортизации НМА за период | (18 771) | (1 348) | - |
| Незаконченные операции по приобретению НМА | (15 269) | 15 269 | - |
| Стоимость НМА на конец (с учетом амортизации в т.ч. незаконченные НМА) | 148 862 | 62 105 | - |

На 31 декабря 2024 г. Организацией был выявлен ряд внешних негативных индикаторов. Организация провела тестирование на обесценение в отношении нематериальных активов, для целей тестирования вся Организация признается единицей, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

На 31 декабря 2024 г. возмещаемая стоимость данной ЕГДС была определена на основе расчета ценности использования, произведенного на базе прогноза денежных потоков, отраженного в финансовом прогнозе, утвержденном руководством на следующий финансовый год, и с учетом реализации долгосрочной стратегии. Срок прогноза, использованный в модели, охватывает период 10 лет. Ставка дисконтирования после налогообложения, применявшаяся к прогнозам денежных потоков, составляет 26,62%. Руководство Организации определило, что величина ценности использования данной ЕГДС превышала ее балансовую стоимость, в результате чего был сделан вывод об отсутствии обесценения.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода нематериальных активов представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблицы 1.1-1.5.

4.2. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не признавало убытки от обесценения объектов основных средств в связи с отсутствием признаков их обесценения.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Изменение стоимости основных средств:

| Расшифровка статьи | 2024 | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|--------------|
| Основные средства на начало года | 7 534 | 6877 | 29 |
| Увеличение стоимости основных средств, всего | 3 833 | 657 | 7 628 |
| в том числе за счет: | | | |
| арендованного имущества | 3 732 | 326 | 7 289 |
| приобретения новых объектов | 101 | 331 | 339 |
| Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего | (220) | - | (780) |
| в том числе за счет: | | | |
| Изменение условий аренды | - | - | (534) |
| списания арендованных основных средств | - | - | (246) |
| продажа основных средств | (220) | - | - |
| Основные средства на конец года | 11 147 | 7534 | 6877 |
| Амортизация основных средств на начало года | (2 649) | (363) | - |
| Изменение амортизации всего | (2 378) | (2 286) | (363) |
| начисленная амортизация за период по арендованным ОС | (2 294) | (2 207) | (609) |
| начисленная амортизация за период по ОС | (135) | (79) | - |
| амортизация по проданным объектам ОС | 53 | - | 246 |
| Амортизация основных средств на конец года | (5 027) | (2 649) | (363) |
| Балансовая стоимость ОС | 6 120 | 4 885 | 6 514 |

Объекты основных средств, стоимость которых в учете не погашается, у Общества отсутствуют.

Принадлежащие Обществу объекты основных средств не обременены залогом.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды.

Обществом для размещения сотрудников арендованы основные средства. Право пользования активом отражается по отдельной строке в группе статей 1150 «Основные средства», с выделением по отдельной статье «Право пользования активом» (в случае существенности).

Право пользования активом и обязательства по аренде рассчитывались путем применения ставки дисконтирования, которая была определена на основании ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (15,0 - 19,68 %).

| Аренднованное имущество | На 31.12.2024 | | | На 31.12.2023 | | |
|-------------------------|--------------------------|-------------|----------------------|--------------------------|-------------|----------------------|
| | Первоначальная стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость | Первоначальная стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость |
| | | | | | | |

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | | | | | | |
|--|---------------|----------------|--------------|--------------|----------------|--------------|
| Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, тер Сколково инновационного центра, ул Нобеля, д. 7 | 10 596 | (4 864) | 5 732 | 6 864 | (2 570) | 4 294 |
| ИТОГО | 10 596 | (4 864) | 5 732 | 6 864 | (2 570) | 4 294 |

| Права пользования активами | Офисные помещения | |
|---|-------------------|---------|
| | 2024 | 2023 |
| 1 января | 4 294 | 6 175 |
| Поступления | - | - |
| Амортизация | (2 294) | (2 207) |
| Эффект пересмотра фактической стоимости ППА | 3 732 | 326 |
| 31 декабря | 5 732 | 4 294 |

| Обязательство по аренде | Офисные помещения | |
|--|-------------------|---------|
| | 2024 | 2023 |
| 1 января | 4 421 | 6 187 |
| Поступления | - | - |
| Расходы по процентам | 738 | 545 |
| Арендные платежи | (2 865) | (2 636) |
| Эффект пересмотра обязательств по аренде | 3 733 | 325 |
| 31 декабря | 6 027 | 4 421 |

Пересмотр права пользования активами и обязательства по аренде связан с изменением условий договора аренды (в т.ч. изменение срока аренды актива в форме права пользования, изменения величины арендных платежей).

В 2022-2024 годах объекты основных средств в залог не передавались.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и права пользования активом представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблицы 2.1-2.4.

4.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 4.1.

В состав запасов входят следующие статьи:

| Расшифровка статьи | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Товары для перепродажи | 8 | 2 |
| Затраты в незавершенное производство | 18 012 | 42 264 |
| Итого | 18 020 | 42 266 |

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

4.4 Финансовые вложения (статья 1240 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют финансовые вложения.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 3.1.

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество размещало денежные средства (тыс.руб.) в банках, имеющих следующие рейтинги, рассчитанные по методике banki.ru с использованием отчетности кредитных организаций РФ, публикуемой на сайте Банка России и опубликованных в январе 2025 года.

| Банк | Banki.ru рейтинг | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| ВТБ ПАО | 2 | 65 | 43 551 | - |
| ПАО СБЕРБАНК | 1 | 1 149 | 457 | 2 883 |
| Итого: | - | 1 214 | 44 008 | 2 883 |

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых счетах, составляют

| Расшифровка статьи | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|------------|
| Расчетный счет | 1 214 | 44 008 | 2 883 |
| Итого строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в Бухгалтерском балансе | 1 214 | 44 008 | 2 883 |
| Итого строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» в Отчете о движении денежных средств | 44 008 | 2 883 | 1 880 |
| Итого строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» в Отчете о движении денежных средств | 1 214 | 44 008 | 2 883 |

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

4.6. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблицы 5.1-5.2. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах резерва по сомнительным долгам представлена в следующей таблице:

| Расшифровка статьи | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|----------------|----------------|------------|
| Беспроцентный займ | 302 000 | 238 000 | - |
| Авансы выданные | 104 | 512 | 512 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 1 013 | 304 | - |
| Расчеты с бюджетом по налогам и сборам | 5 | 9 | - |
| Прочая задолженность | 512 | 191 | 72 |
| Итого | 303 634 | 239 016 | 584 |

4.7. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

| Расшифровка статьи | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------|------------|------------|------------|
| Права и лицензии на ПО | - | 36 | 40 |

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Денежные документы (авиа и ж.д. билеты) | 28 | - | - |
| Итого | 28 | 36 | 40 |

4.8. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 5.3.

| Расшифровка статьи | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|--------------|------------|------------|
| Расчеты с бюджетом по налогам и сборам | 4 280 | - | 4 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3 603 | 785 | 642 |
| Прочая задолженность | 277 | - | 255 |
| <i>В том числе:</i> | | | |
| <i>Расчеты с прочими кредиторами</i> | <i>277</i> | <i>-</i> | <i>255</i> |
| Итого | 8 160 | 785 | 901 |

По состоянию на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.9. Расшифровка Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)

Обязательства по аренде к погашению более, чем через 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в составе долгосрочных обязательств в статье 1450 «Прочие обязательства», с расшифровкой «Обязательства по аренде».

Обязательства по аренде к погашению менее, чем через 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в составе краткосрочных обязательств в статье 1550 «Прочие обязательства», с расшифровкой «Обязательства по аренде».

| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|---|---------------|---------------|
| ООО "АЛМИРА" | | |
| Договор субаренды № 46/7/2023 от 28.10.2022 - Аренда офиса | 6 027 | 4 421 |
| Итого | 6 027 | 4 421 |

На 31.12.2024 год краткосрочные обязательства по аренде составляют 1 930 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 4 097 тыс. руб.

На 31.12.2023 год краткосрочные обязательства по аренде составляют 2 393 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 2 028 тыс. руб.

4.10. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода оценочных обязательств представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 7.

Резервы по предстоящим расходам на оплату отпусков и вознаграждениям сотрудникам на 31.12.2024 года, 31.12.2023 года составляет:

| Расшифровка статьи | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|---------------|---------------|
| Резерв на оплату отпусков по сотрудникам управленческого персонала | 747 | 164 |
| Резерв на оплату отпусков по сотрудникам производственного персонала | 15 307 | 7 725 |
| Резерв по вознаграждениям сотрудникам | 12 614 | 55 338 |
| Итого | 28 668 | 63 227 |

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Других оценочных обязательств, информацию о которых следует отразить в отчетности, на дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует.

4.11. Условные обязательства

Информация об обеспечении обязательств представлена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 8.

По состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года Обществом заключены банковские гарантии с ПАО «Московский кредитный банк» с целью надлежащего обеспечения исполнения обязательств по контрактам перед ПАО «Сбербанком»:

| Номер договора | Наименование кредитора | Сумма на 31.12.2024 | Сумма на 31.12.2023 | Дата прекращения |
|---|-------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Банковская гарантия № 087/22358 от 20.03.2024 | ПАО СБЕРБАНК | 4 912 | - | 26.02.2026 |
| Банковская гарантия № 087/22359 от 20.03.2024 | ПАО СБЕРБАНК | 3 561 | - | 26.02.2026 |
| Банковская гарантия № 087/22360 от 20.03.2024 | ПАО СБЕРБАНК | 3 785 | - | 26.02.2026 |
| Банковская гарантия № 087/22361 от 20.03.2024 | ПАО СБЕРБАНК | 1 440 | - | 26.02.2026 |
| Банковская гарантия № 087/22226 от 24.08.2023 | ПАО МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК | - | 1 893 | 10.01.2024 |
| Банковская гарантия № 087/22227 от 24.08.2023 | ПАО МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК | - | 1 780 | 10.01.2024 |
| Банковская гарантия № 087/22228 от 24.08.2023 | ПАО МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК | - | 720 | 10.01.2024 |
| Банковская гарантия № 087/22230 от 25.08.2023 | ПАО МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК | - | 2 456 | 10.01.2024 |
| | ИТОГО | 13 698 | 6 849 | |

В 2024 и 2023 годах Общество не поручалось за третьих лиц.

Иных условных обязательств у Общества, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010, не существует.

4.12 Налоги и сборы

С начала 2024 года Общество перечисляло взносы по единому тарифу с заработной платы сотрудников в размере 30% и 15%. С июля 2024 года – в размере 7,6% в связи с получением Обществом аккредитации в МИНИСТЕРСТВЕ ЦИФРОВОГО РАЗВИТИЯ, СВЯЗИ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ как организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

4.13 Заемные средства (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

Заемные средства по состоянию на 31.12.2024 года составляют:

| Контрагент / договор | 31.12.2024 | Дата погашения |
|---|------------|----------------|
| ГРУППА ЭЙТИ АО Договор займа АТЗ-5/4-23 от 01.02.2023 г. | 251 | 31.01.2025 |

По состоянию на 31.12.2024 года, 31.12.2023 года и 31.12.2022 года у Общества отсутствует ссудная задолженность по кредитным договорам и неиспользованные доступные к получению кредитные средства.

В течение отчетного периода Общество начислило проценты по полученным займам в следующих размерах

| Договор займа | Процентная ставка | Сумма начисленных | Сумма начисленных | Сумма начисленных |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | | |

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | | процентов за 2024 | процентов за 2023 | процентов за 2022 |
|--|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Договор займа АТЗ-5/4-23 от 01.02.2023 г | Не более 25,35% | 2 255 | 931 | - |

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредитов и займов представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 5.3.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**5.1. Выручка и себестоимость продаж**

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды. Расшифровка выручки (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Реализация работ, услуг в области ИТ | 828 912 | 753 749 |
| Итого | 828 912 | 753 749 |

5.2. Расшифровка себестоимости продаж (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|---|----------------|----------------|
| Реализация работ, услуг в области ИТ | 452 915 | 191 234 |
| Амортизация НМА | 18 294 | 916 |
| Амортизация ОС | 144 | 47 |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 709 | 300 |
| Оплата труда | 354 643 | 150 095 |
| Резерв ежегодных отпусков | 34 687 | 13 304 |
| Страховые взносы | 41 177 | 24 411 |
| Страховые взносы резерва ежегодных отпусков | 3 261 | 2 161 |
| Итого | 452 915 | 191 234 |

5.3. Расшифровка управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|---|--------------|--------------|
| Амортизация ОС и НМА | 45 | 18 |
| Амортизация арендованных ОС (нежилое помещение) | 2 294 | 2 207 |
| Оплата труда и социальные отчисления | 19 027 | 62 062 |
| Материальные расходы | 6 473 | 5 888 |
| Командировочные расходы | 2 180 | 748 |
| Информационно-консультационные услуги | 5 196 | 2 505 |
| Транспортные расходы | 26 | 145 |
| Права и лицензии для внутреннего пользования | 63 | 69 |
| Подготовка и переподготовка кадров | 316 | - |
| ДМС | 4 672 | 3 056 |

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | | |
|-----------------|---------------|---------------|
| Услуги интернет | 303 | - |
| Прочее | 217 | 311 |
| Итого | 40 812 | 77 009 |

5.4 Расшифровка Прочих затрат (Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, статья 5650 в таблице 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)»)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|--|---------------|--------------|
| ДМС | 4 672 | 3 056 |
| Информационно-консультационные услуги | 5 196 | 2 505 |
| Командировочные расходы | 2 180 | 748 |
| Услуги интернет | 303 | 152 |
| Транспортные расходы | 26 | 144 |
| Услуги мобильной связи | 163 | 111 |
| Приобретение и техподдержка лицензий на ПО | 63 | 69 |
| Подготовка и переподготовка кадров | 316 | - |
| Нотариальные и юридические услуги | 18 | 30 |
| Прочие | 37 | 19 |
| Итого | 12 974 | 6 834 |

5.5. Прочие доходы и расходы (статья 2320, 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)
5.5.1. Расшифровка процентов к получению (статья 2320 Отчета о финансовых результатах)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|---|--------------|--------------|
| Проценты к получению по выданным займам | 2 664 | 5 611 |
| Итого | 2 664 | 5 611 |

5.5.2. Расшифровка прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|---|---------------|--------------|
| Восстановление резерва по вознаграждениям сотрудников | 27 364 | - |
| Реализация прочего имущества (материалов) | 844 | 303 |
| Возмещение части затрат на уплату страховых взносов от Фонда Сколково | 3 000 | 2 000 |
| Прочие доходы | 445 | - |
| Итого | 31 653 | 2 303 |

5.5.3. Расшифровка процентов к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|--|--------------|--------------|
| Процентные расходы (аренда) | 738 | 544 |
| Проценты к уплате по займам полученным | 2 255 | 931 |
| Итого | 2 993 | 1 475 |

5.5.4. Расшифровка прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|--|------|------|
| Сумма НДС, списанного на расходы и неприятого к вычету | 573 | 442 |
| Услуги фитнеса | 324 | 101 |
| Расходы на банковские гарантии | 67 | 40 |

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | | |
|--|--------------|------------|
| Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения | 265 | 25 |
| Тимбилдинг и мероприятия | - | 52 |
| Расходы на услуги банков | 29 | 12 |
| Прочие расходы на сотрудников | 297 | 95 |
| Прочие расходы | 65 | 27 |
| Итого | 1 620 | 794 |

5.6. Расходы по налогу на прибыль (статья 2410, 2412, 2460 Отчета о финансовых результатах)

Общество применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Расчет суммы текущего налога на прибыль:

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|---|---------|---------|
| Прибыль до налогообложения | 364 889 | 491 150 |
| Ставка налога на прибыль, % | 0* | 0* |
| Налог на прибыль | - | 666 |
| В том числе: | | |
| Текущий налог на прибыль | - | - |
| Отложенный налог на прибыль | - | 666 |
| Корректировка отклонения налога на прибыль в связи с переходом на затратный метод учета | - | (1 297) |

По текущему налогу на прибыль по состоянию на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года задолженности в бюджет нет.

В связи с освобождением от уплаты налога на прибыль в соответствии с п. 1 ст. 246.1 НК РФ, отсутствуют отложенные налоги.

6. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (Отчет о движении денежных средств)

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом, в Отчете отражаются данные о фактическом поступлении и расходовании денег организации за отчетный год.

В составе эквивалентов денежных средств учитываются краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев.

Депозиты, размещенные на срок более трех месяцев (т.е. договор банковского вклада заключен на срок более трех месяцев) рассматриваются в качестве инвестиций и учитываются на соответствующих счетах краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода входят:

- деньги на расчетных счетах в банках;
- деньги на депозитных счетах в банках.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в кассе, банковские счета (за исключением депозитных вкладов)) и денежных эквивалентов.

Для того, чтобы финансовое вложение могло классифицироваться как денежный эквивалент, оно должно быть легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости. Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения. В отчете о движении денежных средств средний курс при перечислении иностранной валюты не используется. Пересчет иностранной валюты в рубли производится по официальному курсу Центрального банка РФ на день поступления/выбытия.

В Отчете о движении денежных средств за 2024, 2023 годы, денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде отражены по строке 4329 «прочие платежи» в денежных потоках от финансовой деятельности (в соответствии с пунктом 17 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств").

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

В Отчете о движении денежных средств за 2024, 2023 годы, денежные выплаты, процентов по долговым обязательствам (все проценты по займам, аренде) отражены по строке 4123 «проценты по долговым обязательствам» в денежных потоках от текущей деятельности (в соответствии с п. е п.9 ПБУ 23/2011"Отчет о движении денежных средств").

В Отчете о движении денежных средств за 2024, 2023 годы, денежные поступления, процентов по денежным эквивалентам (проценты на неснижаемый остаток на расчетном счете, депозиты менее 3-х месяцев и т.п.) отражены по строке 4119 «прочие поступления» в денежных потоках от текущей деятельности (в соответствии с п. 6, п. л п.10 ПБУ 23/2011"Отчет о движении денежных средств").

7. Расшифровка отдельных статей Отчета о движении денежных средств**7.1. Расшифровка статьи 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств**

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|--|----------------|--------------|
| Полученные беспроцентные займы | 279 000 | - |
| Полученные проценты от банков на НСО денежных средств на расчетном счете | 2 698 | 2 891 |
| Возмещение части затрат на уплату страховых взносов из Фонда СКОЛКОВО | 3 000 | 2 000 |
| Прочие поступления | 304 | - |
| Итого | 285 002 | 4 891 |

7.2. Расшифровка статьи 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Перечисление беспроцентных займов | 343 000 | 238 000 |
| ДМС | 4 287 | 3 113 |
| Выдача подотчетному лицу | 352 | 272 |
| Услуги банка | 29 | 12 |
| Прочие платежи | 73 | 276 |
| Итого | 347 741 | 241 673 |

7.3. Расшифровка статьи: 4329 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Обязательства по аренде | 2 699 | 2 747 |
| Итого | 2 699 | 2 747 |

В составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» включены платежи на оплату труда, алименты, НДФЛ и страховым взносам.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки показаны свернуто по следующим статьям ДДС:

- Расчеты по обеспечениям в строке (4119) или (4129)
- Возврат от поставщиков в строке (4121)
- Возврат покупателю в строке (4111).

7. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны на 31.12.2023 года:

| Связанная сторона | Характер отношений |
|---|---|
| Организации и физические лица, входящие в структуру Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» | Входят в группу компаний Госкорпорации «Росатом» https://www.report.rosatom.ru/ |
| Акционерное общество «Атомный энергопромышленный комплекс» | Входит в группу компаний |

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | |
|--|---|
| Общество с ограниченной ответственностью «Росатом Цифровые решения » | Входит в группу компаний |
| АО «Группа ЭЙТи» | Лицо, имеющее право распоряжаться 100 % доли уставного капитала ООО «Датсис» |
| Авилова Марина Михайловна | Член Совета директоров АО «Группа ЭЙТи» |
| Бакушкина Наталья Георгиевна | Член Совета директоров АО «Группа ЭЙТи» |
| Вибс Александр Павлович | Член Совета директоров АО «Группа ЭЙТи» |
| Соловьева Елена Николаевна | Член Совета директоров АО «Группа ЭЙТи» |
| Шилов Сергей Александрович | Член Совета директоров АО «Группа ЭЙТи» Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа АО «Группа ЭЙТи» |
| Колбасин Юрий Владимирович | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Датсис» |
| ООО «Философия.ИТ» | Входит в группу компаний |
| Нелькин Михаил Викторович | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Философия.ИТ» |
| ООО «ТЕКТУС.ИТ» | Входит в группу компаний |
| Хомич Игорь Вячеславович | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТЕКТУС.ИТ» |
| ООО «Цифровые экосистемы» | Входит в группу компаний |
| Литвиновская Виктория Андреевна | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Цифровые экосистемы» |
| ООО «Орбита успеха» | Входит в группу компаний |
| Третьякова Наталья Александровна | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Орбита успеха» |
| ООО «Р.Т Решения» | Входит в группу компаний |
| Сагалаев Дмитрий Юрьевич | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Р.Т Решения» |
| ООО «Инлексис» | Входит в группу компаний |
| Бахов Владимир Сергеевич | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Инлексис» |
| ООО «Мобильные профессионалы» | Входит в группу компаний |
| Тиняков Сергей Геннадьевич | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Мобильные профессионалы» |
| ООО «Си Икс Лаб» | Входит в группу компаний |
| Солодилов Андрей Юрьевич | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Си Икс Лаб» |
| ООО «ТЕХКОНСУР» | Входит в группу компаний |
| Высоцкий Владимир Владимирович | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТЕХКОНСУР» |
| ООО «Цифровые системы управления» | Входит в группу компаний |
| Шубин Антон Владимирович | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Цифровые системы управления» |
| ТОО «Эй Ти Си Каз» | Входит в группу компаний |
| Сафонова Елена Робертовна | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ТОО «Эй Ти Си Каз» |
| ООО «ЭЙТИСИУКР» | Входит в группу компаний |
| Иванов Владимир Александрович | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЭЙТИСИУКР» |

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | |
|------------------------------|---|
| ООО «ИЦ Философия.ИТ» | Входит в группу компаний |
| Гордеев Дмитрий Владимирович | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ИЦ Философия.ИТ» |
| ООО «ЭйТи Консалтинг» | Входит в группу компаний |
| Матяш Иван Иванович | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЭйТи Консалтинг» |
| ООО «Р.Т Инновации» | Входит в группу компаний |
| Сагалаев Дмитрий Юрьевич | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Р.Т Инновации» |

Связанные стороны на 31.12.2024 года:

| Связанная сторона | Характер отношений |
|---|--|
| Организации и физические лица, входящие в структуру Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» | Входят в группу компаний Госкорпорации «Росатом» https://www.report.rosatom.ru/ |
| Акционерное общество «Атомный энергопромышленный комплекс» | Входит в группу компаний |
| Общество с ограниченной ответственностью «Росатом Цифровые решения» | Входит в группу компаний |
| АО «Группа ЭйТи» | Лицо, имеющее право распоряжаться 100 % доли уставного капитала ООО «Датсис» |
| Авилова Марина Михайловна | Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи» |
| Вибе Александр Павлович | Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи» |
| Костюнина Юлия Владимировна | Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи» |
| Соловьева Елена Николаевна | Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи» |
| Шилов Сергей Александрович | Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи» Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа АО «Группа ЭйТи» |
| Колбасин Юрий Владимирович | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Датсис» |
| ООО «Философия.ИТ» | Входит в группу компаний |
| Нелькин Михаил Викторович | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Философия.ИТ» |
| ООО «Р.Т Решения» | Входит в группу компаний |
| ООО «Р.Т Инновации» | Входит в группу компаний |
| Сагалаев Дмитрий Юрьевич | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Р.Т Решения» Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Р.Т Инновации» |
| ООО «Цифровые экосистемы» | Входит в группу компаний |
| Литвиновская Виктория Андреевна | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Цифровые экосистемы» |
| ООО «Орбита успеха» | Входит в группу компаний |
| Третьякова Наталья Александровна | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Орбита успеха» |
| ООО «Инлексис» | Входит в группу компаний |
| Бахов Владимир Сергеевич | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Инлексис» |
| ООО «Си Икс Лаб» | Входит в группу компаний |

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | |
|-----------------------------------|---|
| Солодилов Андрей Юрьевич | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Си Икс Лаб» |
| ООО «Мобильные профессионалы» | Входит в группу компаний |
| Тиняков Сергей Геннадьевич | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Мобильные профессионалы» |
| ООО «Цифровые системы управления» | Входит в группу компаний |
| Шубин Антон Владимирович | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Цифровые системы управления» |
| ООО «ТЕКТУС.ИТ» | Входит в группу компаний |
| Хомич Игорь Вячеславович | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТЕКТУС.ИТ» |
| ООО «ТЕХКОНСУР» | Входит в группу компаний |
| Высоцкий Владимир Владимирович | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТЕХКОНСУР» |
| ТОО «Эй Ти Си Каз» | Входит в группу компаний |
| Сафонова Елена Робертовна | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ТОО «Эй Ти Си Каз» |
| ООО «ЭЙТИСИУКР» | Входит в группу компаний |
| Иванов Владимир Александрович | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЭЙТИСИУКР» |
| ООО «ИЦ Философия.ИТ» | Входит в группу компаний |
| Гордеев Дмитрий Владимирович | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ИЦ Философия.ИТ» |
| ООО «ЭйТи Консалтинг» | Входит в группу компаний |
| Матяш Иван Ивалович | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЭйТи Консалтинг» |

В 2024 году Обществом не осуществлялись операции со связанными сторонами по предоставлению процентных займов.

В 2023 году Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по предоставлению займов.

| Связанная сторона | Предоставлено | Возвращено | Остаток |
|----------------------------|----------------|----------------|----------|
| АО «Группа ЭйТи» (заем) | 227 000 | 227 000 | - |
| АО «Группа ЭйТи» (% займу) | 2 686 | 2 686 | - |
| Итого | 229 686 | 229 686 | - |

В 2024 году Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по получению займов.

| Связанная сторона | Получено | Возвращено | Остаток |
|--------------------------------|----------------|----------------|------------|
| АО «Группа ЭйТи» (заем) | 250 500 | 250 500 | - |
| ООО АО «Группа ЭйТи» (% займу) | 2 255 | 2 004 | 251 |
| Итого | 252 755 | 252 504 | 251 |

В 2023 году Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по получению займов.

| Связанная сторона | Получено | Возвращено | Остаток |
|-------------------------|----------|------------|---------|
| АО «Группа ЭйТи» (заем) | 77 500 | 77 500 | - |

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | | | |
|--------------------------------|---------------|---------------|----------|
| ООО АО «Группа ЭйТи» (% займу) | 931 | 931 | - |
| Итого | 78 431 | 78 431 | - |

Заем получался и возвращался денежными средствами, проценты по займу были выплачены денежными средствами.

Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по оказанию услуг/выполнению работ/продаже товаров.

| Связанная сторона | Оказано услуг/ продано товаров в 2024г. | Проданы Основ- ные средства в 2024 г. | Дебиторская задолжен- ность на 31.12.2024г. | Оказано услуг/ продано това- ров в 2023г. | Дебитор- ская задол- женность на 31.12.2023г. |
|---------------------|---|---|--|--|---|
| ООО «Философия.ИТ» | 133 | - | 133 | 304 | 304 |
| ООО «Р.Т Инновации» | 710 | 169 | 879 | - | - |
| Итого | 843 | 169 | 1 012 | 304 | 304 |

Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по получению услуг/выполнению работ/приобретению товаров.

| Связанная сторона | Получено услуг/куп- лено това- ров в 2024г. | Получены/ приобре- тены Ос- новные средства в 2024 г | Кредитор- ская задол- женность на 31.12.2024г | Получено услуг/куп- лено това- ров в 2023г. | Получены/ приобре- тены Основ- ные сред- ства в 2023 г | Кредитор- ская задол- женность на 31.12.2023г. |
|-----------------------|---|---|---|--|--|---|
| ООО «ЭйТи Консалтинг» | - | - | - | - | 109 | - |
| АО «Группа ЭйТи» | 875 | - | 316 | 370 | - | 95 |
| ООО «Философия.ИТ» | 2 258 | - | 1 883 | 2 577 | 811 | - |
| ООО «Инлексис» | 380 | - | 380 | 65 | - | 10 |
| ООО «Орбита успеха» | 3 640 | - | 910 | 1 809 | - | 489 |
| ООО «Р.Т Решения» | 84 | - | 84 | - | - | - |
| Итого | 7 237 | - | 3 573 | 4 821 | 920 | 594 |

В 2024 году были начислены и выплачены дивиденды:

- АО «Группа ЭйТи» в размере 254 000 тыс. рублей

В 2023 году были начислены и выплачены дивиденды:

- АО «Группа ЭйТи» в размере 170 000 тыс. рублей.

Налог на прибыль не начислялся, так как применялась ставка 0% к дивидендам в соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ. АО «Группа ЭйТи» имеет в собственности в течение минимум 365 календарных дней подряд долю 100% в уставном капитале общества.

В 2024 году Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по предоставлению займов без процентов.

| Связанная сторона | 2024 | | | |
|-------------------|---------------------------|--------|------------|--------------------------|
| | Остаток на начало года | Выдано | Возвращено | Остаток на конец года |
| | | | | |

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | | | | |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| АО «Группа ЭйТи» (заем) | 238 000 | 343 000 | 279 000 | 302 000 |
| Итого | 238 000 | 343 000 | 279 000 | 302 000 |

В 2023 году Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по предоставлению займов без процентов.

| Связанная сторона | 2023 | | | |
|-------------------------|------------------------|----------------|--------------|-----------------------|
| | Остаток на начало года | Выдано | Возвращено | Остаток на конец года |
| АО «Группа ЭйТи» (заем) | - | 241 000 | 3 000 | 238 000 |
| Итого | - | 241 000 | 3 000 | 238 000 |

Денежные потоки

С материнской компанией АО «Группа ЭйТи»:

| Наименование показателя | 2024 год | 2023 год | Статья ОДДС |
|---|-----------|-----------|-------------|
| Предоставление займа по договору займа материнской компании | - | (227 000) | 4223 |
| Погашение займа материнской компанией | - | 227 000 | 4213 |
| Предоставление беспроцентного займа по договору займа материнской компании | (343 000) | (238 000) | 4129 |
| Выплата дивидендов | (254 000) | (170 000) | 4322 |
| Получение займа от материнской компании | 250 500 | 77 500 | 4311 |
| Погашение займа материнской компанией | (250 500) | (77 500) | 4323 |
| Погашение беспроцентного займа материнской компанией | 279 000 | - | 4119 |
| Погашение процентов по займу, полученному у материнской компании | (2 004) | (931) | 4123 |
| Погашение процентов по займу, выданному материнской компанией | - | 2 686 | 4214 |
| Выплата вознаграждения за обеспечение возможности получения Заказчиком гарантий | (605) | (275) | 4121 |
| Выплата вознаграждения по агентскому договору | (50) | (44) | 4129 |

С другими связанными сторонами:

| Связанная сторона | Наименование показателя | 2024 год | 2023 год | Статья ОДДС |
|-----------------------|-------------------------------------|----------|----------|-------------|
| ООО «ЭйТи Консалтинг» | перечислено за основные средства | - | (109) | 4221 |
| ООО «Философия.ИТ» | поступление от продажи оборудования | 304 | - | 4111 |
| ООО «Философия.ИТ» | перечислено за ТМЦ/лицензию на ПО | (375) | (2 983) | 4121 |
| ООО «Философия.ИТ» | перечислено за основные средства | - | (811) | 4221 |
| ООО «Инлексис» | перечислено за ТМЦ | (10) | (55) | 4121 |

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | | | | |
|---------------------|---------------------------------|--------------|--------------|------|
| ООО «Орбита успеха» | перечислено за оказанные услуги | (3 219) | (1 556) | 4121 |
| Итого | | 3 908 | 5 514 | |

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2024 г. и 2023 г.

| Показатель | 2024 год | 2023 год |
|--|---------------|---------------|
| Краткосрочные вознаграждения, в том числе: | 33 028 | 1 648 |
| -оплата труда | 24 489 | 1 200 |
| -налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды | 8 539 | 448 |
| Резервы на 31 декабря, в том числе: | 13 357 | 55 488 |
| -резерв по отпускам на 31.12 | 648 | 125 |
| -страховые взносы с резерва на отпуска на 31.12 | 95 | 25 |
| -резерв по премиям на 31.12 | 12 576 | 55 173 |
| -страховые взносы с резерва по премиям на 31.12 | 38 | 165 |

Обществом не осуществлялись начисления доходов по трудовым договорам и выплаты физическим лицам, являющимся связанными сторонами, кроме раскрытой выше информации.

По состоянию на 31.12.2024 года у организации нет задолженности по выплате доходов по трудовым договорам физическим лицам, являющимся связанными сторонами, кроме раскрытой выше информации.

8. События после отчетной даты

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность:

- в январе 2025 г. Общество получило и погасило займ учредителю АО «Группа ЭйТи» по Договору займа № ATZ-5/4-23 от 01.02.2023, Заявкам 51 и 52 размере 20 000 тыс. руб.;

- в январе 2025 г. Общество выплатило проценты по займу учредителю АО «Группа ЭйТи» по Договору займа № ATZ-5/4-23 от 01.02.2023, Заявке 51 размере 258 тыс. руб..

- в январе 2025 г. учредитель АО «Группа ЭйТи» погасило беспроцентный займ Обществу по Договору займа № Д-1/4-23 от 19.07.2023, Заявке 6 размере 19 000 тыс. руб.;

Остаток по выданным займам без процентов учредителю АО «Группа ЭйТи» на 31.01.2025 года составляет 283 000 тыс. рублей.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет. Событий после даты баланса (после отчетной даты), требующих раскрытия или изменений в отчетности нет.

10. Риски хозяйственной деятельности

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: кредитный риск, риск ликвидности, налоговые риски. Валютный риск не является для Общества значимым.

Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение их соблюдения. Управление операционным и юридическим рисками в Обществе должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

В 2024 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;

- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;

- компания не испытывает недостатка специалистов в области информационных технологий;

Общество не находится под санкциями иностранных государств против РФ, единственный участник Общества, не находится под санкциями РФ и не имеют ограничений со стороны иностранных государств.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

Ю. В. Колбасин

31 января 2025 года

