ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РОСТЕЛЕКОМ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»

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 Уставный капитал и ценные бумаги. 4
1.3 Сведения об основном виде деятельности 133
1.4 Сведения о дополнительных видах деятельности. 133
1.5 Сведения об органах управления 133
Состав Совета директоров ООО «Ростелеком Информационные Технологии» 133
Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа ООО «Ростелеком Информационные технологии» 133
1.6 Сведения об аудиторе Общества: 133
1.7 Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности 144
1.8 Ведение бухгалтерского учета 144
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 155
2.1 Информация об основных положениях учетной политики Общества .. 155
2.2 Порядок учета нематериальных активов 155
2.3 Порядок учета основных средств 166
2.4 Учет аренды 177
2.5 Порядок учета материально-производственных запасов 17
2.6 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 199
2.7 Порядок учета доходов 19
2.8 Порядок учета расходов 2020
2.9 Порядок учета расчетов 20
2.10 Порядок учета полученных кредитов и займов 20
2.11 Порядок формирования резервов 211
2.12 Порядок учета финансовых вложений 21
2.13 Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытноконструкторские и технологические работы 222
2.14 Порядок учета расходов будущих периодов 222
2.15 Порядок учета расчетов по налогу на прибыль 22
2.16 Изменения учетной политики 223
3. ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕСКОМ УЧЕТЕ И .....
ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2010 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В .....
БУХГАЛТЕСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ» 26
4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯ БУХГАЛТЕРСКОГО 26
БАЛАНСА 26

4.1 Основные средства (статья 1150 Основные средства Бухгалтерского баланса) 27
4.2 Иное использование основных средств 288
4.3 Нематериальные активы..... 28
4.4 Наличие и движение запасов 29
4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса) 29
4.6 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса) 30
4.7 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса) 300
4.8 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса) 300
4.9 Оценочные обязательства 31
4.10 Прочие обязательства (статьи 1450, 1550 Бухгалтерского баланса) . 311
4.11 Доходы будущих периодов (статья 1530 Бухгалтерского баланса) . 311
5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 31
5.1 Доходы по обычным видам деятельности 31
5.2 Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2220 отчета о финансовых результатах) 311
5.3 Прочие доходы и расходы (статьи 2310, 2320, 2330, 2340, 2350) 322
6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 322
7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 355
8. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ. 355
9. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО 36
10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ..... 37
11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.... 37
12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ..... 37
13. ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ..... 38
14. ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕННОСТЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ 38
15.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 21/2008 «ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ» 39

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Описание Общества.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ростелеком Информационные технологии».

До февраля 2014г. Общество с ограниченной ответственностью «Источник и К» (О переименовании в Единый государственный реестр юридических лиц 11.03.2014 внесена запись за государственным регистрационным номером 2145030003765).

До июня 2018г. Общество с ограниченной ответственностью «Ростелеком-Интеграция» (О переименовании в Единый государственный реестр юридических лиц 29.06.2018 внесена запись за государственным регистрационным номером 6187748704005).

Сокращенное наименование общества – ООО «РТК ИТ».

Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер: Компания действует на основании Свидетельства о регистрации - номер 1095030001131 от 10.04.2009 г., выданного Инспекцией ФНС по г. Наро-Фоминску Московской области.

Контактная информация

Общество зарегистрировано и находится по адресу: 108811, г. Москва, км 22-й (Киевское ш.), двлд. 6, стр. 1, офис Е434.

WEB страница в Internet: www.rt-integration.ru

1.2 Уставный капитал и ценные бумаги.

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 1 000 000,00 (один миллион) рублей 00 коп.

№	*Фамилия, Имя, Отчество, Полное наименование, Краткое наименование Участника ООО «РТК ИТ»*	*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***
Дата внесения информации «01» августа 2014 года						
1.	Участник №1		-	0,87%	8 700,00	Полностью оплачено
Дата внесения информации «15» декабря 2020 года						
2.	Участник №2		-	13,23%	132 300,00	Полностью оплачено
Дата внесения информации «26» августа 2009 года						
2.	Участник №3	-	-	85,9%	859 000,00	Полностью оплачено

Филиалы и представительства, дочерние и зависимые общества:

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	код ИФНС	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2024
1	обособленное подразделение	16.03.2020	0274	Межрайонная ИФНС России № 40 по Республике Башкортостан	027445001	450078,Россия,Башкортостан Респ,,Уфа г,,Кирова ул,52,,	
2	Обособленное подразделение Улан-Удэ	25.10.2021	0300	Управление ФНС России по Республике Бурятия	032645001	670034,Россия,Бурятия Респ,,Улан-Удэ г,,Жуковского ул,1,,	
3	Обособленное подразделение Горно-Алтайск	09.06.2021	0400	Управление ФНС России по Республике Алтай	040045001	649000,Россия,Алтай Респ,,Горно-Алтайск г,,Чорос-Гуркина Г.И. ул,51/1,,	
4	Обособленное подразделение Нальчик	25.10.2021	0700	УФНС России по Кабардино-Балкарской Республике	072545001	360001,Россия,Кабардино-Балкарская Респ,,Нальчик г,,Головко ул,4,,	
5	Обособленное подразделение Петрозаводск	28.03.2022	1000	УФНС России по Республике Карелия	100145001	185002,Россия,Карелия Респ,Петрозаводский г.о.,,г Петрозаводск,р-н Перевалка,ул Парковая,д. 37,,,,	
6	Обособленное подразделение Сыктывкар	18.09.2023	1100	УФНС России по Республике Коми	110145001	167000,Россия,Коми Респ,Сыктывкар г.о.,,г Сыктывкар,,ул Коммунистическая,д. 10,,,помещение5	
7	Обособленное подразделение Инта	18.09.2023	1100	УФНС России по Республике Коми	110545001	169840,Россия,Коми Респ,,Инта г,,Горького ул,23,1, офис Н-3,	
8	Обособленное подразделение Саранск	15.06.2022	1300	УФНС России по Республике Мордовия	130045001	430005,Россия,Мордовия Респ,Саранск г.о.,,г Саранск,,ул Большевистская,д. 27	
9	Обособленное подразделение Якутск	25.10.2021	1400	УФНС России по Республике Саха (Якутия)	143545001	677000,Россия,Саха /Якутия/ Респ,,Якутск г,,Курашова ул,22	

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	код ИФНС	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2024
10	Обособленное подразделение Казань	30.06.2021	1684	Межрайонная ИФНС России № 4 по Республике Татарстан	165945001	420138,Россия,Татарстан Респ,,Казань г,,Гарифьяновaул,28А,	
11	Обособленное подразделение Ижевск	29.05.2023	1800	УФНС России по Удмуртской Республике	183245001	426011,Россия,Удмуртская Респ,город Ижевск г.о.,,г Ижевск,,проезд им Дерябина,зд. 3/4	
12	Обособленное подразделение Абакан	27.05.2021	1900	Управление ФНС России по Республике Хакасия	190045001	655017,Россия,Хакасия Респ,,Абакан г,,Советская ул,45,,	
13	Обособленное подразделение г. Чебоксары	29.08.2022	2100	УФНС России по Чувашской Республике	213045001	428000,Россия,Чувашская Республика - Чувашия,,Чебоксары г,,Ленина пр-кт,2,	
14	Обособленное подразделение Новоалтайск	09.06.2021	2208	Межрайонная ИФНС России № 4 по Алтайскому краю	220845001	658080,Россия,Алтайский край,,Новоалтайск г,,Космонавтов ул,2,,	
15	Обособленное подразделение Барнаул	29.11.2021	2223	Межрайонная ИФНС России № 14 по Алтайскому краю	222445001	656038,Россия,Алтайский край,,Барнаул г,,Димитрова ул,62А,,	
16	Обособленное подразделение ЮГ	01.04.2021	2308	ИФНС России №1 по г. Краснодару	230845001	350063,Россия,Краснодарский край,,Краснодар г,,Кубанская Набережная ул,39,, ,	
17	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ СОЧИ	27.07.2021	2366	Межрайонная ИФНС России № 7 по Краснодарскому краю	236645001	354000,РОССИЯ,Краснодарский край,,Сочи г,,Воровского (Центральный р-н) ул,6,Литера А,	
18	Обособленное подразделение Красноярск	27.05.2021	2463	ИФНС России по Октябрьскому району г. Красноярска	246345001	660100,Россия,Красноярский край,,Красноярск г,,Карла Маркса ул,246,,	

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	код ИФНС	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2024
19	Обособленное подразделение Артем	30.04.2021	2502	Межрайонная ИФНС России № 10 по Приморскому краю	250245001	692760,Россия,Приморский край,,Артем г,,Амурская ул,40,,	
20	Обособленное подразделение ООО "Ростелеком-Интеграция"	01.01.2016	2536	ИФНС России по Ленинскому району г.Владивостока	253645001	690001,Россия,Приморский край,,Владивосток г,,Пушкинскаяул,53,,	
21	Обособленное подразделение Владивосток	30.04.2021	2540	Межрайонная ИФНС России № 14 по Приморскому краю	254045001	690002,Россия,Приморский край,,Владивосток г,,Красного Знамени пр-кт,37,,	1
22	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ СТАВРОПОЛЬ	24.04.2023	2635	Межрайонная ИФНС России № 12 по Ставропольскому краю	263445001	355002,Россия,Ставропольский край,,Ставрополь г,,Мира ул,290,,	
23	Обособленное подразделение Хабаровск	31.10.2022	2700	УФНС России по Хабаровскому краю	272145001	680000,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г,,Карла Маркса ул,58	
24	Обособленное подразделение Архангельск	28.11.2022	2900	УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу	290145001	163046,Россия,Архангельская обл,город Архангельск г.о.,,г Архангельск,,пр-кт Ломоносова,д. 142,,,,	
25	Обособленное подразделение Белгород	26.05.2022	3100	УФНС России по Белгородской области	310045001	308033,Россия,Белгородская обл,город Белгород г.о.,,г Белгород,,ул Шаландина,д. 23,,,,	
26	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД	27.07.2021	3444	ИФНС России по Центральному району г.Волгограда	344445001	400005,Россия,Волгоградская обл,,Волгоград г,,Советская ул,47/1,, ,	
27	Обособленное подразделение Вологда	18.09.2023	3500	УФНС России по Вологодской области	352545001	160000,Россия,Вологодская обл,город Вологда г.о.,,г Вологда,,пр-кт Советский,д. 4,,,,	

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	код ИФНС	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2024
28	обособленное подразделение	08.11.2019	3666	Межрайонная ИФНС России № 1 по Воронежской области	366645001	394036,Россия,Воронежская обл,,Воронеж г,,Революции пр-кт,35,,	2
29	Обособленное подразделение Иркутск	26.05.2021	3808	Межрайонная ИФНС России № 20 по Иркутской области	380845001	664011,Россия,Иркутская обл,,Иркутск г,,Горького ул,25	
30	Обособленное подразделение Калининград	29.08.2022	3900	УФНС России по Калининградской области	390645002	236006,Россия,Калининградская обл,город Калининградг.о.,,г Калининград,,пр-кт Ленинский,д. 32,,,,	
31	Обособленное подразделение Калининград	29.08.2022	3900	УФНС России по Калининградской области	390645001	236022,Россия,Калининградская обл,город Калининград г.о.,,г Калининград,,ул Чайковского,д. 41,,,помещение1,	
32	Обособленное подразделение Петропавловск-Камчатский	30.04.2021	4100	УФНС России по Камчатскому краю	410045001	683017,Россия,Камчатский край,,Петропавловск-Камчатский г,,Владивостокская ул,5	
33	Обособленное подразделение Кемерово	01.04.2021	4205	ИФНС по г. Кемерово	420545001	650066,Россия,Кемеровская область - Кузбасс обл,,Кемерово г,,Ленина пр-кт,64А,,	
34	обособленное подразделение	27.03.2023	4300	УФНС России по Кировской области	434545001	610000,Россия,Кировская обл,,Киров г,,Московская ул,20	
35	Обособленное подразделение г. Курган	28.03.2022	4500	УФНС России по Курганской области	450145001	640003,Россия,Курганская обл,,Курган г,,Свердлова ул,13,,	
36	обособленное подразделение	29.08.2022	5100	УФНС России по Мурманской области	519045001	183038,Россия,Мурманская обл,,Мурманск г,,Ленина пр-кт,42,,	

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	код ИФНС	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2024
37	обособленное подразделение	18.06.2020	5260	ИФНС России по Нижегородскому району г.Н.Новгорода	526045001	603000,Россия,Нижегородская обл,,Нижний Новгород г,,Большая Покровская ул,56	2
38	Обособленное подразделение Великий Новгород	30.08.2021	5300	УФНС России по Новгородской области	532145001	173001,Россия,Новгородская обл,,Великий Новгород г,,Стратилатовская ул,5,,	
39	Обособленное подразделение ООО "Ростелеком-Интеграция"	01.11.2016	5402	ИФНС России по Заельцовскому району г. Новосибирск	540245003	630082,Россия,Новосибирская обл,,Новосибирск г,,2-я Союза Молодежи ул,33/1,,	
40	обособленное подразделение	10.09.2018	5406	ИФНС России по Центральному району г. Новосибирска	540645001	630099,Россия,Новосибирская обл,,Новосибирскг,,Орджоникидзе ул,18,,	
41	Обособленное подразделение г. Новосибирск	30.08.2021	5406	Межрайонная ИФНС России № 22 по Новосибирской области	540745001	630004,Россия,Новосибирская обл,,Новосибирск г,,Вокзальная мгстр.,1/1,, ,	3
42	обособленное подразделение	26.05.2021	5473	Межрайонная ИФНС России № 13 по г. Новосибирску	540845001	630090,Россия,Новосибирская обл,,Новосибирск г,,Николаева ул,11/5,,	
43	Обособленное подразделение Омск	01.11.2022	5503	ИФНС России по Центральному административному округу г. Омска Омска	550345001	644099,Россия,Омская обл,город Омск г.о.,,г Омск,,ул Герцена,д. 3,,,,	
44	Обособленное подразделение г. Оренбург	20.09.2021	5610	Межрайонная ИФНС России № 13 по Оренбургской области	561245001	460018,Россия,Оренбургская обл,,Оренбург г,,Терешковой ул,10,,	
45	Общество с ограниченной ответственностью "Ростелеком Информационные Технологии"	01.01.2020	5904	ИФНС России по Свердловскому району г. Перми	590445001	614039,Россия,Пермский край,,Пермь г,,Пушкина ул,80,,	

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	код ИФНС	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2024
46	обособленное подразделение	20.05.2015	5906	ИФНС России по Мотовилихинскому району г. Перми	590645001	614060,Россия,Пермский край,,Пермь г,,Крупской ул,2,,	
47	Обособленное подразделение Великие Луки	24.10.2022	6000	УФНС России по Псковской области	602545001	182113,Россия,Псковская обл,город Великие Луки г.о.,,г Великие Луки,,наб Лейтенанта Шмидта,д. 2,,,помещ.2008	
48	Обособленное подразделение Ростов-на-Дону	24.05.2021	6164	ИФНС России по Ленинскому району г.Ростова-на-Дону	616445001	344082,Россия,Ростовская обл,,Ростов-на-Дону г,,Братский пер,47,,	
49	Обособленное подразделение Самара	01.08.2021	6316	Межрайонная ИФНС России № 21 по Самарской области	631645001	443080,Россия,Самарская обл,Самара г.о.,Октябрьский вн.р-н,г Самара,,ш Московское,д. 55,,,,	
50	обособленное подразделение	10.09.2018	6317	Межрайонная ИФНС России № 18 по Самарской области	631745001	443001,Россия,Самарская обл,,Самара г,,Полевая ул,43,,	
51	обособленное подразделение	20.09.2021	6453	Межрайонная ИФНС России № 23 по Саратовской области	645545001	410012,Россия,Саратовская обл,,Саратов г,,им Слонова И.А. ул,5/7,,	
52	Обособленное подразделение Южно-Сахалинск	29.11.2021	6500	УФНС России по Сахалинской области	650145001	693020,Россия,Сахалинская обл,,Южно-Сахалинск г,,Ленина ул,220,	
53	ООО "Ростелеком-Интеграция"	01.01.2015	6670	ИФНС России по Кировскому району г.Екатеринбурга	667045001	620067,Россия,Свердловская обл,,Екатеринбург г,,Блюхера ул,,11,	1
54	обособленное подразделение	01.01.2020	6685	Межрайонная ИФНС России №31 по Свердловской области	668545001	620000,Россия,Свердловская обл,,Екатеринбург г,,Малышева ул,,51	

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	код ИФНС	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2024
55	обособленное подразделение	18.09.2023	6900	Управление ФНС России по Тверской области	695045001	170001,Россия,Тверская обл,,Тверь г,,Большевиков ул,6	
56	обособленное подразделение	24.10.2022	7000	УФНС России по Томской области	701745001	634061,Россия,Томская обл,,Томск г,,Фрунзе пр-кт,83А,, помещ. У1,	
57	Обособленное подразделение г. Тюмень	18.03.2021	7203	ИФНС России по г. Тюмени № 3	720345001	625000,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Республики ул,40,	
58	обособленное подразделение	28.03.2022	7300	УФНС России по Ульяновской области	732545001	432001,Россия,Ульяновская обл,,Ульяновск г,,Некрасова ул,16	2
59	Обособленное подразделение г. Челябинск	01.03.2021	7453	ИФНС России по Центральному району г. Челябинска	745345001	454091,Россия,Челябинская обл,,Челябинск г,,Кирова ул,161В,,	
60	Обособленное подразделение Чита	29.11.2021	7500	УФНС России по Забайкальскому краю	753645001	672000,Россия,Забайкальский край,,Чита г,,Чайковскогоул,22	
61	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ МОСКВА	27.07.2021	7729	ИФНС России № 29 по г. Москве	772945001	119415,Россия,Москва г,,,,Вернадского пр-кт,41,,	34
62	обособленное подразделение	01.04.2021	7802	Межрайонная ИФНС России №17 по Санкт-Петербургу	780245001	194156,Россия,Санкт-Петербург г,,,,Энгельса пр-кт,34,В, помещ. 22Н офис 23,	
63	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ СЕВЕРО-ЗАПАД	27.07.2021	7840	Межрайонная ИФНС России №9 по Санкт-Петербургу	784045001	191002,Россия,Санкт-Петербург г,,,,Достоевского ул,15,А,	

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	код ИФНС	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2024
64	Общество с ограниченной ответственностью "Ростелеком Информационные Технологии"	15.01.2019	7842	Межрайонная ИФНС России №11 по Санкт-Петербургу	784245001	191124,Россия,Санкт-Петербург г,,,,Синопская наб,50а,А, ,	
65	ООО "РТК ИТ"	17.08.2023	9977	МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7	997750001	108811,Россия,Москва г,,,,Киевское шоссе 22-й (п Московский) км,6,1,ОФИС Е434,	74
66	Обособленное подразделение Одинцово	26.03.2024	5032	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №22 по Московской области	503245001	143011, РОССИЯ, Московская обл, Одинцовский г.о., , Одинцово г, , Говорова ул, д. 10Б	
67	обособленное подразделение	15.05.2024	2308	ИФНС России №1 по г. Краснодару	230845002	350000, Россия, Краснодарский край, город Краснодар г.о., Краснодар г, Красная ул, д.59	1
68	Филиал общества с ограниченной ответственностью "Ростелеком Информационные Технологии" в Московской области (Филиал ООО «РТК ИТ» в МО)	07.10.2024	5032	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №22 поМосковской области	503243001	143011, Московская область, Одинцовский городской округ, г. Одинцово, ул. Говорова, д. 10 Б	4080

№	*Краткое наименование дочернего зависимого общества*	*Размер доли в Уставном капитале*
1	Дочернее зависимое общество №1	100,00%
2	Дочернее зависимое общество №2	100,00%
3	Дочернее зависимое общество №3	100,00%
4	Дочернее зависимое общество №4	100,00%
5	Дочернее зависимое общество №5	51,00%
6	Дочернее зависимое общество №6	25,01%

1.3 Сведения об основном виде деятельности.

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

1.4 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.

1.5 Сведения об органах управления

Высшим органом управления Обществом в соответствии с Уставом является Общее собрание участников Общества. Коллегиальным органом управления Общества, осуществляющим общее руководство деятельностью Общества, является Совет директоров Общества.

Состав Совета директоров ООО «Ростелеком Информационные Технологии».

На очередном общем Собрании участников общества ООО «РТК ИнфоТех» Протокол №3-24 от 28 авуста 2024 года, избран действующий состав Совета директоров:

- Джандосов Эльдар Камильевич,
- Диденко Ирина Сергеевна,
- Халитов Дария Равильевич.

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа ООО «Ростелеком Информационные технологии».

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

В соответствии с протоколом заседания Совета директоров 1-2014 от 24.02.2014 года должность Генерального директора Общества с 25.02.2014г. по 20.06.2024г. занимал Ерохин Виталий Владимирович.

В соответствии с протоколом заседания Совета директоров 14-24 от 17.06.2024 года должность Генерального директора Общества с 21.06.2024г. по настоящее время занимает Агевнин Кирилл Александрович.

1.6 Сведения об аудиторе Общества:

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» ОГРН: 1027739273946.

Юридический и фактический (почтовый) адрес: 127055, г. Москва, Тихвинский переулок, д. 7, строение 3, кабинет 20

ИНН 7708000473, КПП 770701001

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006033851.

Аудитор был выбран на заседании Совета директоров ООО «РТК ИТ», Протокол от

28.11.2024 года №31-24.

1.7 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» № 5-ЦФ/2019 от «31» декабря 2019 года.

Приказа Общества «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» от 31.12.2021 № 01-05/173, Приказ от 31.12.2022 №01-05/226/2.

Приказ «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» «31» декабря 2022 г. 01-05/226/2

Приказ «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» «28» декабря 2023 г. №01-05/301

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

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.

1.8 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 № 5-ЦФ/2019 от «31» декабря 2019 года. (Изменения Приказ от 31.12.2021 № 01-05/173, Приказ от 31.12.2022 №01-05/226/2, Приказ от 28.12.2023 №01-05/301)

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 единовременном 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 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.

Курс доллара на:

- ✓ 31.12.2023г: 89,6883,
- ✓ 31.12.2024г: 101,6797.

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.

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 заимодавцу 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. 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, опытно конструкторские 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 принятия к учету в составе расходов будущих периодов.
- 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.

Согласно статье 2 Федерального закона 321-ФЗ в 2024 году Общество применяет ИТ-льготу по налогу на прибыль 0%.

В отчете о финансовых результатах корректировки отложенного налога при изменении ставки налога на прибыль (5%) отражено в составе показателя строки 2460 «Прочие» в размере 32 329 тыс. руб.

2.16 Изменения учетной политики

В 2024 году Обществом были внесены следующие 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 №01-05/301 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.	Изменен абзац	Приказ №01-05/301 от 28.12.2023г.
3.5 «Порядок учета доходов»	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. 1. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий доходного договора, признанные Обществом или присужденные судом, уменьшают выручку, причитающуюся к получению Обществом по этому доходному договору. 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. 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.	Дополнены абзацы в связи с переходом на стандарт МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями»	Приказ №01-05/301 от 28.12.2023г.

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**
3.10 «Порядок формирования резервов»	Общество создает следующие виды резервов: резерв под обесценение финансовых вложений (ежегодно)	Дополнен вид резервов	Приказ №01-05/301 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». 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.	Добавлен абзац	Приказ №01-05/301 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	Приказ №01-05/301 от 28.12.2023г.
3.11 «Порядок учета финансовых вложений»	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».	Добавлен абзац	Приказ №01-05/301 от 28.12.2023г.

3.11 «Порядок учета финансовых вложений»	Проверке подлежат финансовые вложения, в отношении которых имеют место следующие обстоятельства: -появление у организации - эмитента ценных бумаг, имеющихся в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом; -неблагоприятные изменения в кредитном рейтинге / платежном статусе эмитента либо его должника; -наличие доступной информации о фактах нарушения эмитентом заключенных договоров (факты неплатежей и пр.); -наличие доступной информации о значительных финансовых затруднениях, испытываемых либо эмитентом, либо его должником; -наличие информации о планируемой реорганизации эмитента в связи с его финансовыми затруднениями; -существенное ухудшение показателей платежеспособности / ликвидности эмитента по состоянию на отчетную дату; -совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости; -исчезновение активного рынка ценных бумаг эмитента (если это связано с финансовыми затруднениями эмитента); -неблагоприятные изменения отраслевой конъюнктуры, которые могут иметь существенные последствия для эмитента; -существенные изменения в технической, рыночной, экономической, юридической сфере, которые могут иметь негативные последствия для эмитента; -отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем; -наличие убытков по финансовым вложениям в течение более чем одного отчетного периода; -иные обстоятельства, свидетельствующие об обесценении финансовых вложений. 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 финансовых вложений. Факт обесценения финансовых вложений имеет место, если одновременно выполняются следующие условия: -расчетная стоимость финансовых вложений на дату проведения последней и предпоследней проверки на обесценение существенно ниже учетной стоимости финансовых вложений; -за отчетный период расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения; -отсутствуют какие-либо свидетельства того, что в будущем расчетная стоимость финансовых вложений существенно повысится. В случае если проверка на обесценение подтверждает факт обесценения финансовых вложений, Общество ежеквартально создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Для целей создания резерва учетная стоимость финансовых вложений в бухгалтерском учете определяется исходя из первоначальной стоимости финансовых вложений и суммы переоценок (если таковые производились). Расходы по созданию резерва учитываются Обществом в составе прочих расходов, связанных с операционной деятельностью. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка дисконтированной стоимости не осуществляется.	Удалены абзацы. Подробный порядок проверки излагается в Методических указаниях по учету финансовых вложений в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».	Приказ №01-05/301 от 28.12.2023г.

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
3.11 «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	Приказ №01-05/301 от 28.12.2023г.
ПРИЛОЖЕНИЕ №1 «Перечень применяемых методических документов по бухгалтерскому учету»	17. Методические указания по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами, поставщиками и подрядчиками в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».	Дополнен перечень применяемых методических документов	Приказ №01-05/301 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 БУХГАЛТЕСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2010 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ»

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

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯ 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 самортизированных объектов внеоборотных активов в составе основных средств компании. Более того, Законодатель считает полезным для пользователей отчетности раскрытие информации о полностью самортизированных 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 с 2024 года руководствуется Процедурой пересмотра сроков полезного использования внеоборотных активов в консолидируемых дочерних компаниях (Редакция 1.0), которой предусмотрена регулярная оценка и анализ СПИ по активам используемым Обществом в своей деятельности, имеющих остаточный срок амортизации менее двух лет.

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

Общество продолжает использовать в своей деятельности эти объекты.

(тыс. руб.)

Наименование объекта	Стоимость на 31.12.2024	Амортизация на 31.12.2024
Телевизор Samsung UE65KS8000U 65 дюймов серия 8 Smart TV SUHD	212	212
Ноутбук Apple MacBook Pro 15 with Touch Bar Серый космос Mid 2018 (Z0V1000YD) Intel Core i9 8950HK	201	201
Моноблок Apple iMac 27 с дисплеем Retia 5K Early	178	178
Ноутбук Apple MacBook Pro with Touch	169	169

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.)
На «31» декабря 2024 г., в том числе	**144 904**
Долгосрочные обязательства по аренде	*77 885*
Краткосрочные обязательства по аренде	*67 019*
Поступления в 2024 г.	128 665
Платежи в 2024 г.	97 283
Начисление процентов в 2024 г.	20 046
Переоценка в 2024 г.	-
На «31» декабря 2023 г., в том числе	**81 993**
Долгосрочные обязательства по аренде	*34 036*
Краткосрочные обязательства по аренде	*47 957*
Поступления в 2023 г.	29 215
Платежи в 2023 г.	88 956
Начисление процентов в 2023 г.	8 259
Переоценка в 2023 г.	-

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

	2024 г.	2023 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	70 695	71 022
Процентные расходы по обязательствам по аренде	20 046	8 259

Суммы, признание в отчете о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

	2023 г.	2023 г.
Отток денежных средств по аренде	256 921	88 956

4.2 Иное использование основных средств

Полученные арендованные средства, числящиеся за балансом, учитываются на счете 001в суммовом выражении и составляют 46 101 625 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.

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 408,84 тыс. руб.

В качестве денежных эквивалентов Общество определяет краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, на 31.12.2024г. 2 091 597,88 тыс. руб.

Наименование показателей	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчетный счет	409	91 448	599
Специальные счета	0	159 566	0
Кэш-пуллинг	2 091 598	1 711 981	1 838 452
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	2 092 007	1 962 995	1 839 051
Взаимоувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:			
Остаток на начало года (стр. 4450)	1 962 995	1 839 051	1 402 705
Остаток на конец года (стр. 4500)	2 092 007	1 962 995	1 839 051
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	(58)	0	0

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления" Отчета о движении денежных средств (тыс. руб.):

Наименование показателей	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Возврат обеспечения, уплаченного для участия в торгах и исполнения контрактов	2 312	0
НДС	545 806	245 271
Получение гранта	0	90 000
Поступления по средствам целевого финансирования	35 407	0
Прочие поступления	10 579	842
ИТОГО (стр. 4119 Отчета о движении денежных средств)	594 104	336 113

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи" Отчета о движении денежных средств (тыс. руб.):

Наименование показателей	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Возврат гранта	90 000	0
Добровольное медицинское страхование	69 242	59 874
Компьютерное, серверное, сетевое оборудование и оргтехника (ремонт и ТО)	12 735	13 834
Негосударственное пенсионное страхование (обеспечение)	11 352	8 654
Операционная аренда недвижимости	211 313	239 862
Операционная аренда прочих основных средств	45 608	69 142
Расходы на мероприятия культурно-просветительского характера	112 310	47 780
Расходы на услуги центров обслуживания	30 113	32 977

Прочие платежи	25 129	5 256
ИТОГО (стр. 4129 Отчета о движении денежных средств)	607 802	477 379

4.6 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Сравнительная таблица данных по краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в том числе	2 618 165	1 808 276	872 125
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27 987	114 876	46 018
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 575 347	1 627 190	732 806
Расчеты по налогам и сборам	124 260	26 871	2 046
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	74	249	62 538
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 155	248	1 353
Расчеты с подотчетными лицами	3 871	2 534	2 201
Расчеты с разными дебиторами и	885 471	36 308	25 164

4.7 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года составляет 1 000 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)

Сравнительная таблица данных о структуре кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г., на 31.12.2022г. представлены ниже:

Вид задолженности	На 31.12.2024г. (тыс. руб.)	На 31.12.2023г. (тыс. руб.)	На 31.12.2022г. (тыс. руб.)
Краткосрочная кредиторская задолженность всего, в том числе:	1 837 826	1 349 259	964 790
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	90 144	103 308	82 887
Расчеты с покупателями и заказчиками	70 546	130 983	239 521
Расчеты по налогам и сборам	1608 089	1 089 987	626 818
Расчеты с подотчетными лицами	723	1 396	607
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	68 324	23 585	14 956

4.9. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Вид обязательства	На 31.12.2024г. (тыс. руб.)	На 31.12.2023г. (тыс. руб.)	На 31.12.2022г. (тыс. руб.)
Оценочные обязательства всего, в том числе:	845 458	546 275	369 088
- расчеты с персоналом по оплате труда	517 984	436 097	301 850
- резерв по премии	327 474	110 178	67 38

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.

4.11Доходы будущих периодов (статья 1530 Бухгалтерского баланса)

В 2024 году Общество заключило Соглашение №11-2649/С от 13.12.2024г о предоставлении гранта в форме субсидий из бюджета Московской области на финансовое обеспечение затрат организаций, осуществляющих деятельность в сфере ИТ, а также организаций, осуществляющих производство компьютерной техники. Общая сумма субсидии по Соглашению составляет 885 175 тыс. рублей. В декабре 2024г Общество получило первый транш в сумме 35 407 тыс. рублей.

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)

Сравнительная информация о себестоимости продаж в 2024 и 2023 годах представлена в таблице ниже:

Статья доходов	2024 г.	2023 г.
Разработка компьютерного программного обеспечения	17 252 756	13 262 100
Итого	**17 252 756**	**13 262 100**

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

Наименование показателей	2024г.	2023г.
Материальные затраты	43 157	25 728
Расходы на оплату труда	14 606 489	11 202 993
Отчисление на социальные нужды	752 662	559 388
Амортизация	204 133	172 037
Прочие затраты	766 912	701 505
Итого по элементам	16 373 353	12 661 651
Фактическая себестоимость проданных товаров	10 393	0
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(163 633)	(513 725)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**16 220 113**	**12 147 926**

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

Сравнительная информация, характеризующая состав прочих доходов представлена в таблице:

Статья прочих доходов	2024г.	2023г.
Проценты к получению	44	97
Прочие доходы	87 259	3 821
Итого	**87 303**	**3 918**

Сравнительная информация, характеризующая состав прочих расходов представлена в таблице:

Статья прочих расходов	2024г.	2023г.
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	(745)	(891)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	(1 351)	(613)
Расходы на мероприятия культурно просветительского характера	(108 712)	(53 580)
Проценты к уплате	(20 046)	(8 259)
Налоги и сборы	(1 190)	(57)
Иные статьи прочих расходов	(50 946)	(148 018)
Итого	**(182 990)**	**(211 418)**

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 обусловливают 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.

Сравнительная таблица по объему операций в 2024г. и 2023г. со связанными сторонами представлена ниже:

Наименование связанной стороны	**Характер отношений со связанной стороной**	**Виды операций со связанными сторонами**	**Объем операций в 2024 г., тыс руб**	**Объем операций в 2023 г., тыс руб**
связанная сторона №1	Участник общества	Участие в уставном капитале общества	9	9
связанная сторона №2	Участник общества	Участие в уставном капитале общества	859	859
связанная сторона №3	Участник общества	Участие в уставном капитале общества	132	132
связанная сторона №4	Участник общества	Участие в уставном капитале общества	100	100
связанная сторона №5	Участник общества	Участие в уставном капитале общества	100	100
связанная сторона №6	Участник общества	Участие в уставном капитале общества	9	10
связанная сторона №7	Участник общества	Участие в уставном капитале общества	51	51
связанная сторона №8	Участник общества	Участие в уставном капитале общества	5	5
связанная сторона №10	Участник общества	Участие в уставном капитале общества	100	
связанная сторона №1	Участник общества	Выплата дивидендов по Протоколу №1 -2022 от 29.04.2022	-	9
связанная сторона №2	Участник общества	Выплата дивидендов по Протоколу №1 -2022 от 29.04.2022	-	9
связанная сторона №3	Участник общества	Выплата дивидендов по Протоколу №1 -2022 от 29.04.2022	-	9
связанная сторона №1	Участник общества	Выплата дивидендов по Протоколу №2 -2024 от 27.04.2024	8 022	
связанная сторона №2	Участник общества	Выплата дивидендов по Протоколу №2 -2024 от 27.04.2024	792 035	

связанная сторона №3	Участник общества	Выплата дивидендов по Протоколу №2 -2024 от 27.04.2024	121 986	
связанная сторона №3	Участник общества	Договор аренды имущества	531	19 051
связанная сторона №3	Участник общества	Договор оказания услуг	75	
связанная сторона №3	Участник общества	Выплата дивидендов по Протоколу №1 -2022 от 29.04.2022	-	430
связанная сторона №4	Участник общества	Выплата дивидендов по Протоколу №5-2023 (5-23-ГСД) от 27.04.2023г	-	15 369
связанная сторона №5	Участник общества	Получение дивидендов за 2023г	48 960	100
связанная сторона №4	Участник общества	Расчеты по реализации, технической поддержке, созданию ПО	46 614	403 718
связанная сторона №4	Участник общества	Расчеты по аренде	-	-
связанная сторона №4	Участник общества	Реализация НМА	-	-
связанная сторона №4	Участник общества	Прочие услуги	85 904	22 976
связанная сторона №4	Участник общества	Расчеты по по приобретению НМА	204 721	-
связанная сторона №6	Участник общества	Прочие услуги	15 680	26 649
связанная сторона №7	Участник общества	Расчеты по реализации, технической поддержке, созданию ПО	852 843	30 628
связанная сторона №8	Участник общества	Займы выданные	1 000	2 000
связанная сторона №8	Участник общества	Начисленные % по займам выданным	44	97
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.	Расчеты по реализации, технической поддержке, созданию ПО	18 501 612	14 424 211
связанная сторона №9		Прочие расчеты по реализации (авансы полученные)	-	4 879 444
связанная сторона №9		Расчеты по аренде	548 365	274 050
связанная сторона №9		Расчеты по услугам связи	-	-
связанная сторона №9		Расчеты по ремонту и ТО компьютерного оборудования и оргтехники	21 125	22 133
связанная сторона №9		Приобретение НМА	1 077	22 133
связанная сторона №9		Прочие услуги	30 965	21 501
связанная сторона №9		Расчеты по бухгалтерскому сопровождению	36 307	28 036
связанная сторона №9		Займы выданные	2 091 598	5 616 850
связанная сторона №9		Начисленные % по займам выданным	-	0
связанная сторона №9		Займы полученные	-	7 360 508
связанная сторона №9		Начисленные % по займам полученным	-	0

Информация о вознаграждениях исполнительному органу за 2024г. представлена в таблице ниже:

Наименование статьи	**2024г, тыс. руб.**	**2023г, тыс. руб.**
Вознаграждение за исполнение функций управления обществом	258	258
Доход в натуральной форме		
Страховые взносы	16	16

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.

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 контролирующих 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 положительное значение на 31.12.2024 - 3 630 544 тыс. руб.; 31.12.2023 – 2 774 190 тыс. руб.; 31.12.2022 – 1 761 614 тыс. руб. По результатам 2024 года получена прибыль 1 018 245 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 влияния 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.

21 сентября 2022 года в силу вступил указ о частичной мобилизации в РФ, под который подпадают отдельные категории граждан России. Сотрудники IT-компаний освобождены от призыва и мобилизации. ООО «РТК» внесено в список аккредитованных IT-компаний. Руководство Общества предприняло все меры чтобы сотрудники смогли воспользоваться правом на отсрочку.

На 31 декабря 2024г. руководство Общества оценило возможные эффекты от этих событий. Руководство Общества не наблюдало каких-либо существенных негативных последствий на бизнес 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 31.12.2024г	на 31.12.2023г	на 31.12.2022г
Здания	55	46	48
Сооружения	0	0	0
Офисное оборудование	46 101 570	46 101 365	46 101 365
в том числе:			
ХЬЮЛЕТТ ПАККАРД ЭНТЕРПРАЙЗ ООО	46 100 807	46 100 807	46 100 807
итого:	**46 101 625**	**46 101 411**	**46 101 413**

счет 006 Бланки строгой отчетности, руб.

наименование	на 31.12.2024г	на 31.12.2023г	на 31.12.2022г
Бланк документа Вкладыш в трудовую книжку, 88*125м	2 866,85	2 866,85	2 866,85
Бланк документа Трудовая книжка, 88*125мм	2 776,58	2 776,58	2 776,58
Вкладыш в трудовую книжку	18 956,90	18 956,90	18 956,90
Вкладыш в трудовую книжку 88*125мм	1 236,76	1 236,76	1 236,76
Вкладыш к трудовой книжке (новый образец) ВТ-1	2 900,00	2 900,00	2 900,00
Вкладыш к трудовой книжке, арт. 53454	55 468,80	55 468,80	55 468,80
Трудовая книжка	8 186,67	8 186,67	8 186,67
Трудовая книжка ТК-V №7357726	205,94	205,94	205,94
Трудовая книжка ТК-V №7357729	205,94	205,94	205,94
Трудовая книжка ТК-V №7357730	411,88	411,88	411,88
Трудовая книжка ТК-V №7357740	205,94	205,94	205,94
Трудовая книжка ТК-V №7357741	205,93	205,93	205,93
Трудовая книжка ТК-V №7357742	205,93	205,93	205,93
Трудовая книжка ТК-V №7357745	205,93	205,93	205,93
Трудовая книжка ТК-V №7357746	205,93	205,93	205,93
Трудовая книжка ТК-V №7357747	205,93	205,93	205,93
Трудовая книжка ТК-V №7357748	205,93	205,93	205,93
итого:	**94 658**	**94 658**	**94 658**

счет 007 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, руб.

наименование	на 31.12.2024г	на 31.12.2023г	на 31.12.2022г
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	13 095 978	12 639 025	9 858 369

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

наименование	на 31.12.2024г		на 31.12.2023г		на 31.12.2022г	
	сумма	количество	сумма	количество	сумма	количество
Запасные части	3 055 753	748	3 243 164	937	3 481 445	769
Инвентарь и хоз принадлежности	20 972 371	2 120	25 051 212	2 759	36 475 685	4 363
Прочие материалы	28 782 548	4 694	47 244 921	7 448	48 994 656	8 013
итого:	**52 810 672**	**7 562**	**75 539 297**	**11 144**	**88 951 786**	**13 45**

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	465 156	105 443	359 713
Амортизация НМА	744 912	86 780	658 132
Сроки полезного использования ОС и НМА	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	5 718	-32 927	38 645
Резерв под обесценение запасов	-	-	-
Резерв под обесценение капитальных вложений в НМА	-	-	-
Резерв на предстоящую оплату отпусков	517 984	81 888	436 096
Резерв на предстоящую оплату премий	246 624	136 445	110 179
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	--	-

Генеральный директор К.А. Агевнин

17.02.2025 г.