

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «РТК Цифровые Технологии»
за 2024 год**

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

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества в 2024 году – 125284, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, пр-кт Ленинградский, д. 35, стр. 1, эт./пом. 4/1, ком. 49.

Общество представляет собой российское предприятие, действующее на основании Устава, ОГРН 1187746311048. До 24 декабря 2018 г. Общество имело наименование ООО «РТК ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ».

Сокращенное наименование ООО «РТК ЦТ».

Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 9710053162.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- деятельность по разработке информационных и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием средств защиты информации;
- производство средств защиты информации, а также информационных и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием средств защиты информации;
- торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования;
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность по управлению компьютерным оборудованием;
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- защита сведений, составляющих государственную тайну в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну и обеспечение защиты государственной тайны в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 136 человек (в 2023 году – 251 человек).

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. единоличный исполнительный орган представлен Генеральным директором.

Коллегиальным органом управления является Совет Директоров.

Органом, осуществляющим контроль над финансово-хозяйственной деятельностью, является ревизионная комиссия.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество обособленных подразделений и филиалов не имеет.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 27 марта 2025 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основные положения которой приведены ниже.

Основа составления отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» (в действующей редакции).

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 7 февраля 2020 г. № 18н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. Согласно изменениям организации, раскрывающие составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность могут установить способы ведения бухгалтерского учета в соответствии со своей учетной политикой обязательными к применению ее дочерними обществами. Обязательность применения стандартов бухгалтерского учета основного общества дочерними устанавливается основным обществом в соответствии с п. 14 ст. 21 Закона 402-ФЗ. Материнская компания Основного хозяйственного общества применила с 1 января 2022 г. в своей учетной политике МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСФО (IFRS) 16 «Аренда», а также применила с 1 января 2024 г. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с указанными выше Законом и положениями, согласно формам, утвержденным Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н (в действующей редакции) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации (российских рублях).

Источники неопределенности оценок

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным фактам хозяйственной деятельности на отчетную дату.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам.

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительной задолженности применяется суждение. При проведении оценки сомнительной задолженности учитываются историческое и предполагаемое исполнение обязательств клиентами. Изменения в исторически, отраслевых условиях или в условиях конкретного клиента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, отраженного в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Модель расчета резерва по сомнительной задолженности оценивает резервы по сомнительным долгам на основе детализированной вероятности дефолта активов и убытков с учетом оценок дефолта, а также учитывает дополнительные данные, относящиеся к клиентам Общества.

- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов.

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

- обесценение основных средств и нематериальных активов.

Общество проверяет основные средства и нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Общество ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единицы, генерирующей денежные потоки. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неограниченный срок полезного использования или которые еще не введены в эксплуатацию, возмещаемая стоимость актива определяется на каждую отчетную дату.

Проверка обесценения заключается в оценке стоимости использования единицы, генерирующей денежные потоки. Данная оценка требует от Общества разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании утвержденных бюджетов на следующий финансовый год и стратегического планирования на период от двух до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста в отрасли. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды.

Оценочные обязательства

Общество создает резервы по оценочным обязательствам только при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнение экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно. При этом, уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Общество понимает, что событие, приводящее к уменьшению экономических выгод, произойдет более вероятно, чем нет, если вероятность наступления такого события оценивается как «более 50%»;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Проверка наличия условий для начисления оценочных обязательств производится Обществом ежемесячно. В случае выявления событий, по которым одновременно выполняются условия (а), (б), (в), принимается решение о начислении оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству).

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Корректировка величины признанного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) производится по результатам инвентаризации в конце отчетного года либо при получении новой информации о событиях, связанных с этим обязательством.

Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все затраты, непосредственно связанные с приобретением, строительством актива, а также затраты, понесенные впоследствии в связи с достройкой, модернизацией, частичным замещением этого объекта. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда работников, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, затраты на демонтаж и вывоз частей актива, восстановление участка, на котором был установлен актив, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

Стоимость замены части объекта основных средств признается в составе первоначальной стоимости такого объекта, если существует вероятность получения будущих экономических выгод Обществом, связанных с заменяемой частью, и ее стоимость может быть надежно оценена. Одновременно замененная часть списывается. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они были понесены.

Объекты основных средств, списанные или выбывшие иным образом, исключаются из отчета Бухгалтерский баланс вместе с соответствующей накопленной амортизацией.

Амортизация основных средств рассчитывается на основе метода линейного начисления с момента ввода объекта в эксплуатацию и начисляется в течение срока их полезного использования.

Внутри каждой группы есть объекты с разным сроком полезного использования. Сроки полезного использования основных средств в годах, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, (лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-7
Офисное оборудование	1-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-20
Другие виды основных средств	3-5

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств линейным методом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объекта основного средства определяется с момента ввода его эксплуатацию и не прерывается независимо от того, используется такой объект в течение этого времени или простаивает. Методы амортизации, сроки полезного использования пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов. Последствия такого пересмотра учитываются перспективно. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории удерживаемого для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражено в учете по стоимости фактических затрат. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

Авансы, выданные поставщикам основных средств, включаются в прочие внеоборотные активы.

Процентные затраты на заимствования для финансирования строительства основных средств капитализируются в течение срока, необходимого для завершения и подготовки актива к его использованию по назначению.

Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность представляет собой недвижимое имущество, удерживаемое с целью получения арендных платежей и/или прироста стоимости капитала, включая собственность на стадии строительства для данных целей. Для объектов инвестиционной собственности общество применяет модель учета по фактической стоимости, и в последующем инвестиционная собственность учитывается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 «Основные средства» для данной модели.

Прекращение признания объектов инвестиционной собственности происходит при выбытии или в случае, если объект инвестиционной собственности навсегда изымается из использования и не ожидается будущих экономических выгод от его выбытия.

Порядок учета аренды

С 1 января 2022 г. Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО и полностью применило положения МСФО 16 (IFRS) «Аренда» к учету договоров аренды.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» приводит подробные критерии определения срока аренды и всех факторов, способных повлиять на этот параметр, в частности: учет опционов на продление, прекращение и пересмотр договора аренды. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» также предлагает учесть возможности сторон изменять сроки договора, но не конкретизирует варианты и их дальнейший учет. Поэтому логично будет основываться на критериях и подходах, предлагаемых МСФО (IFRS) 16.

Общество как арендатор

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой. Договор является арендой, если он передает право контроля использования идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Для оценки того, передает ли договор право контроля использования идентифицируемого актива, Общество оценивает следующее:

- договор содержит использование идентифицируемого актива, это может быть явно или не явно определено, и актив должен быть физически отделимой долей большего актива или предоставлять почти все возможности большего актива. Если поставщик имеет значительное право на замену актива, то данный актив не идентифицируемый;
- Общество имеет право на получение почти всех экономических выгод от использования актива в течение периода использования;
- Общество имеет право определять направление использования актива в течение всего срока использования в случае если:
 - Общество имеет право принимать решения, относящиеся к тому, как и для какой цели использовать актив.

На начало аренды Общество признает:

- обязательства по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей;
- актив по аренде со стоимостью равной первоначальной оценке обязательства по аренде.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

По активу ежемесячно начисляется амортизация линейным способом, с момента принятия актива.

Группа права пользования активом	Срок прав пользования (лет)
Права пользования помещениями	4-10
Права пользования оборудованием по государственным контрактам	5

Если право собственности на арендованный актив переходит Обществу до конца срока аренды или если первоначальная стоимость права пользования активом отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, амортизация права пользования активом рассчитывается с даты начала аренды до конца срока полезного использования актива.

Для аренды зданий Общество применяет упрощение практического характера не отделять компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, и вместо этого учитывать их в качестве одного компонента аренды.

Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам 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 аренды;
- в) краткосрочные договоры аренды программно-аппаратных комплексов, созданных с целью размещения облачных платформ.

Общество как арендодатель

В момент заключения доходного договора Общество оценивает является ли договор операционной или финансовой арендой.

Аренда обычно классифицируется как финансовая аренда если по отдельности или в совокупности выполняются условия:

- а) аренда подразумевает передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с объектом аренды;
- б) срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования объекта;
- в) договор аренды предусматривает передачу арендатору права собственности на объект аренды в конце срока аренды;
- г) арендатор имеет опцион на покупку базового актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату исполнения этого опциона, что на дату начала арендных отношений можно с достаточной уверенностью ожидать исполнения этого опциона;
- д) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость арендных платежей практически равна справедливой стоимости объекта аренды;
- е) базовый актив имеет такой специализированный характер, что только арендатор может использовать его без значительной модификации.

Нематериальные активы

С 1 января 2024 г. Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета, установленных ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО, и полностью применило положения МСФО 38 (IAS) «Нематериальные активы» к учету нематериальных активов.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» для принятия к учету объекта в качестве нематериального актива требует одновременное выполнение ряда условий, одним из которых является предназначение объекта для использования в течение делительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. МСФО 38 (IAS) «Нематериальные активы» не требует выполнения данного условия для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива.

В остальном в существенных для Общества аспектах требования российских и международных стандартов отчетности являются идентичными.

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются по фактическим затратам.

Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам и отражаются в отчетности за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются в течение такого срока и проверяются на наличие признаков обесценения, если существуют свидетельства возможного обесценения. Конечный срок полезного использования нематериальных активов определяется индивидуально для каждого нематериального актива.

Сроки и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предшествующих расчетов, то последствия изменений учитываются как изменения бухгалтерских оценок.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается линейным методом с момента их ввода в эксплуатацию в течение предполагаемого срока полезного использования:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования, (мес.)
Исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных	12-60
Лицензии	1-60

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, они приобретаются централизованно в рамках сервисного договора, заключенного с АО «ЦХД». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены, согласно п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Доходы

С 1 января 2024 г. Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета, установленных ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО, и полностью применило положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» к учету доходов от обычных видов деятельности.

В отношении остальных доходов и расходов Общество продолжает применение ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 5 мая 1999 г. № 32н, и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 5 мая 1999 г. № 33н.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в момент заключения договора с покупателем Общество оценивает товары или услуги, подлежащие передаче по договору, и разделяет их на отдельно идентифицируемые обязанности к исполнению.

Выручка признается после или по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателю (по мере выполнения обязанности к исполнению) в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на такие товары или услуги (т.е. актив). Обязанность к исполнению является выполненной, а актив считается переданным, после или по мере передачи покупателю контроля над таким активом.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг в бухгалтерском учете отражается:

- при оказании ежемесячно (ежеквартально) предъявляемых заказчику услуг в дату выполнения обязанности к исполнению (фиксация при помощи документов, сканированных образов документов, направленных заказчиком (включая рассылку покупателям и клиентам по электронной почте), журналов, приборов учета и т.п.) на основании бухгалтерской справки или иного документа Общества;
- при выполнении прочих работ и услуг на момент (в дату) принятия результатов работ и услуг заказчиком и подписания соответствующего первичного документа;
- при реализации товаров через комиссионера выручка от реализации признается на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента);
- при сдаче имущества в аренду ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца.

Выручка по договорам на оказание инсталляционных услуг (услуги по установке, настройке и включению в сетевую инфраструктуру Общества оборудования и/или программного обеспечения, необходимого для предоставления заказчику абонентских и тарифицируемых услуг) признается в особом порядке. Инсталляционные услуги не позволяют покупателю получить выгоду от их приобретения без последующего приобретения услуг связи, т.е. не являются отличимой обязанностью к исполнению. Поскольку заказчик не может получить выгоду от инсталляционных услуг (услуг по установке, настройке и включению в сетевую инфраструктуру Общества оборудования и/или программного обеспечения, необходимого для предоставления заказчику абонентских и тарифицируемых услуг) без последующего приобретения услуг Общества, следовательно:

- услуги инсталляции в Обществе являются не отделимыми от последующих услуг;
- первоначальный платеж по сути является авансовым платежом за товары или услуги, подлежащие передаче в будущем, и, признается в качестве выручки тогда, когда будут переданы соответствующие услуги;
- выручка от оказания инсталляционных услуг признается в составе выручки от оказания последующих услуг, т.е. в течение срока действия договора.

В дату подписания акта начала оказания инсталляционных услуг доходы от оказания инсталляционных услуг формируют доход будущих периодов.

Отложенный доход (обязательство) по договорам инсталляции не содержит компонента финансирования, если данная услуга уже оплачена клиентом.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Общество получает краткосрочные авансы от своих покупателей. Они отражаются как часть текущих обязательств по договорам.

Общество использует практическую возможность, указанную в МСФО 15, и не корректирует обещанную сумму вознаграждения на эффекты от значительных компонентов финансирования по договорам, когда Общество ожидает в начале выполнения договора, что период между тем, как Общество окажет обещанную услугу покупателю и покупатель ее оплатит, составит 1 год или менее.

Договоры, в рамках которых Общество получает долгосрочные авансы от покупателей, содержат значительный компонент финансирования в силу длительности срока между моментом, когда Общество оказывает обещанную услугу покупателю и покупатель ее оплачивает. Цена сделки для таких договоров корректируется на временную стоимость денег с использованием ставки дисконтирования, отражающей стоимость финансирования Общества покупателем на дату начала действия договора.

Эффект финансирования отражается как часть финансовых расходов.

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

Общество пришло к выводу, что некоторые долгосрочные договоры содержат значительный компонент финансирования ввиду промежутка времени между оказанием Обществом услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг.

Цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Обществом и покупателем в момент заключения договора.

Принципал/агент

При определении того, действует ли Общество в качестве принципала или агента в отношении каждой обязанности к исполнению в конкретной сделке, руководство Общества применяет суждение по результатам анализа юридической формы и сущности договоров с покупателями. Такие суждения влияют на сумму признанной выручки и операционных расходов, но не влияют на активы, обязательства или денежные потоки.

Расходы

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В Обществе ведется отдельный учет затрат по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат, проектов.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и ежемесячно распределяются на счет 20 «Основное производство» пропорционально начисленному в данном месяце ФОТ основного производственного персонала.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет субсчета 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются в дебет субсчета 90.07 «Расходы на продажу».

Расходы не распределяются между объектами калькулирования и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные займы, выданные обществу, являющемуся связанной стороной, по Соглашению об общих условиях предоставления займов № 68 от 19 июля 2018 г. со сроком погашения не более 15 дней с даты получения письменного требования о возврате займа.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- возврат денежных средств от покупателей, а также возврат поставщикам;
- оплата и возврат обеспечения по гарантийным обязательствам для участия в торгах.

Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов – НДС в составе платежей контрагентам – Платежи НДС в бюджет + Возврат НДС бюджета.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств 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 случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- доллар США 101,6797 руб.;
- евро 106,1028 руб.;
- китайский юань 13,4272 руб.;
- дирхам ОАЭ 27,6868 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.;
- китайский юань 12,5762 руб.;
- дирхам ОАЭ 24,4216 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

У Общества отсутствуют в кассе денежные знаки в валюте.

Курсовые разницы, связанные с активами и обязательствами, используемыми с целью хеджирования валютных рисков, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». В 2024 и 2023 годах такие операции отсутствовали.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «*Учет расходов по займам и кредитам*».

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

В отчетном году займы и кредиты для создания инвестиционных активов не привлекались.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов.

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, могут включать расходы связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «*Учет финансовых вложений*».

В состав финансовых вложений Обществом включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

На отчетную дату в состав финансовых вложений вошел вклад в уставный капитал организации, других видов финансовых вложений не было.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. Снижения финансовых вложений в отчетном периоде не было.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, признаков обесценения не наблюдалось, резерв под обесценение не создавался.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Финансовые вложения, по которым Общество могло бы определить признаки обесценения, в 2022-2024 годах отсутствовали.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом предоставленных Обществом скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Общество начисляет резерв по сомнительной задолженности в случае, если задолженность не погашена в срок и у Общества есть основания полагать (анализ платежеспособности клиента), что эта задолженность не будет погашена. Основанием для начисления резерва служат полученные коэффициенты, рассчитанные на централизованной риск-платформе контролирующей организацией.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Активы по договору представляют собой право на вознаграждение в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Общество осуществляет поставку товаров или услуг покупателю до оплаты покупателем или пока срок оплаты не истек, условное вознаграждение признается как актив по договору. Общество отражает активы по договору в составе строк «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы».

Расчеты по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный год.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам действующей на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам действующей на отчетную дату.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированного по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В отчете о финансовых результатах изменение отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов также отражается свернуто.

Общество применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы» (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Письмо Минфина России от 12 января 2012 г. № 07-02-06/5).

Изменения учетной политики на 2024 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета

В связи с тем, что материнское общество внесло изменения в учетную политику в соответствии с п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», обязательные к применению дочерним обществом, в учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения, которые оказали существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Сближение РСБУ учетной политики с действующей МСФО политикой Общества в части ведения бухгалтерского учета выручки по договорам с покупателями в соответствии с положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27 июня 2016 г. № 98н) в соответствии с абз. 3 п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Изменение данных сопоставимых периодов бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлено в таблице ниже.

Наименование показателя	Код строки	До изменения	Ретроспективный пересчет (IFRS) 15	Данные с учетом ретроспективных пересчетов	До изменения	Ретроспективный пересчет (IFRS) 15	Данные с учетом ретроспективных пересчетов	Комментарии
		Первичные данные	Разница	Первичные данные	Разница			
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2022 г.	
Дебиторская задолженность	1230	5 670 846	(1 368 696)	4 302 150	4 414 160	(237 366)	4 176 795	[1]
Прочие оборотные активы	1260	88 759	1 368 696	1 457 455	78 038	237 366	315 403	[1]
Активы по договору		–	1 368 696	1 368 696	–	237 366	237 365	[1]
Итого по разделу II	1200	7 290 960	–	7 290 960	8 943 835	–	8 943 835	Итоговая сумма
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 421 363	(82 277)	1 339 086	4 729 013	(254 518)	4 474 495	[2]
Итого по разделу III	1300	1 541 363	(82 277)	1 459 086	4 849 013	(254 518)	4 594 495	Итоговая сумма
Отложенные налоговые обязательства	1420	73 882	(20 570)	53 312	149 800	(63 630)	86 170	[4]
Прочие обязательства	1450	214 239	–	214 239	3 191 013	(2 246 984)	944 029	[3]
доходы будущих периодов (долгосрочные)		–	–	–	52 893	(52 893)	–	[3]
кредиторская задолженность по полученному авансу		–	–	–	2 194 091	(2 194 091)	–	[3]
Обязательства по договору		–	–	–	–	2 349 831	2 349 831	[3]
Итого по разделу IV	1400	288 121	(20 570)	267 551	3 381 653	39 217	3 420 870	Итоговая сумма
Кредиторская задолженность	1520	13 298 884	(2 348 387)	10 950 497	9 005 708	(5 044 108)	3 961 600	[3]
Обязательства по договору	1530	79 792	2 451 234	2 531 026	110 723	5 259 409	5 370 132	[3]
Итого по разделу V	1500	16 223 674	102 847	16 326 521	10 226 287	215 301	10 441 588	Итоговая сумма

- [1] Изменение вступительных остатков связано с тем, что в результате перехода на международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» часть остатков по расчетам с покупателями, которая ранее классифицировалась как дебиторская задолженность, стала классифицироваться как активы по договору. Активы по договору отражены в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».
- [2] Сумма корректировки представляет собой накопленный эффект на вступительный баланс нераспределенной прибыли от применения в учете международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

- [3] Изменение вступительных остатков связано с тем, что в результате перехода на международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» часть остатков по расчетам с покупателями, которая ранее классифицировалась как кредиторская задолженность, а именно краткосрочные авансы полученные, стала классифицироваться как обязательства по договору, а также с изменением учета выручки по договорам с инсталляцией.
- [4] Изменение вступительных остатков представляет собой корректировку по признанию отложенных налоговых обязательств, связанных с применением в учете международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовом результате (далее – «ОФР») за 2023 год в отчетности за 2024 год по сравнению с данными, отраженными в отчетности за 2023 год, связаны с началом применения Обществом с 1 января 2024 г. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Указанные стандарты были применены ретроспективно, соответственно, сравнительные данные были пересчитаны. Изменения приведены в следующей таблице:

Код строки	Наименование показателя Отчета о финансовых результатах	На 31 декабря 2023 г. до перерасчета	Корректировка	На 31 декабря 2023 г. после перерасчета	Комментарий
2110	Выручка	23 661 629	186 641	23 848 270	В соответствии с изменениями в учетной политике Общества с 2024 года значения за сопоставимый период приведены в соответствие с применением в учете международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», включая корректировку выручки на сумму расходов по штрафам в сумме 28 660 тыс. руб.
2350	Прочие расходы	(527 831)	28 660	(499 171)	
2300	Прибыль до налогообложения	4 813 911	215 301	5 029 212	Итоговая сумма
2410	Налог на прибыль	(928 993)	(43 060)	(972 053)	Итоговая сумма
2412	Отложенный налог на прибыль	75 918	(43 060)	32 858	Эффект на отложенные налоги от указанных выше корректировок в связи с переходом на ведение учета по международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
2400	Чистая прибыль	3 839 350	172 241	4 011 591	Итоговая сумма

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			Первоначальная стоимость	Накопленная зация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
									Первоначальная стоимость	Накопленная зация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная зация
Нематериальные активы – всего	5100 5110	за 2024 г. за 2023 г.	1 426 757 1 374 411	(778 305) (713 991)	549 217 615 714	(595 227) (563 368)	557 411 528 960	(554 331) (593 010)	– –	– (264)	1 380 747 1 426 757	(775 225) (778 305)
в том числе:												
Прочие нематериальные активы	5101 5111	за 2024 г. за 2023 г.	1 426 757 1 374 411	(778 305) (713 991)	549 217 615 714	(595 227) (563 368)	557 411 528 960	(554 331) (593 010)	– –	– (264)	1 380 747 1 426 757	(775 225) (778 305)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствовали (а также на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г.).

В 2024 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов на общую сумму 541 678 тыс. руб. (в 2023 году – 613 644 тыс. руб.).

Первоначальная стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью на 31 декабря 2024 г. составила 258 083 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 160 168 тыс. руб.).

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
				Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	5160	за 2024 г.	1 220	–	–	–	–
	5170	за 2023 г.	1 220	–	–	–	1 220
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	за 2024 г.	5 969	541 678	–	(547 647)	–
	5190	за 2023 г.	3 244	613 644	–	(610 919)	5 969

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Убыток от переоценки		Переоценка					
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Основные средства (без учета арендованного имущества) – всего	5200	за 2024 г.	12 203 918	(3 903 324)	2 637 897	(2 197 090)	849 034	(3 550 844)	–	–	12 644 725	(6 605 134)
	5210	за 2023 г.	8 364 897	(1 689 878)	4 740 152	(901 131)	660 849	(2 874 295)	–	–	12 203 918	(3 903 324)
в том числе:												
Офисное оборудование	5201	за 2024 г.	1 106 959	(726 804)	314 350	(4 871)	3 688	(263 255)	–	–	1 416 438	(986 371)
	5211	за 2023 г.	1 093 797	(500 015)	288 908	(275 746)	186 597	(413 386)	–	–	1 106 959	(726 804)
Машины и оборудование	5202	за 2024 г.	11 004 848	(3 153 447)	2 233 268	(2 029 904)	813 816	(3 267 580)	–	–	11 208 212	(5 607 211)
(кроме офисного)	5212	за 2023 г.	7 248 735	(1 168 167)	4 381 498	(625 385)	474 252	(2 459 532)	–	–	11 004 848	(3 153 447)
Другие виды основных средств	5203	за 2024 г.	92 111	(23 073)	90 279	(162 315)	31 530	(20 009)	–	–	20 075	(11 552)
	5213	за 2023 г.	22 365	(21 696)	69 746	–	–	(1 377)	–	–	92 111	(23 073)

Наличие и движение прав пользования по договорам аренды:

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Убыток от переоценки		Переоценка					
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Арендованные основные средства (офисные и производственные помещения) – всего	5200	за 2024 г.	249 933	(164 732)	1 988	638	(38 108)	–	(169 984)	178 610	79 767	(23 592)
	5210	за 2023 г.	434 840	(137 769)	2 170	(57 337)	37 211	(64 174)	–	(129 740)	–	249 933

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Убыток от переоценки		Переоценка					
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Оборудование (сетевое и компьютерное), используемое в проектной деятельности Общества, в лизинге – всего	5200	за 2024 г.	2 058 917	(1 600 316)	–	(1 078 632)*	1 036 807	(325 347)	–	–	980 285	(888 856)
	5210	за 2023 г.	2 704 900	(1 560 068)	–	(645 983)*	435 886	(476 134)	–	–	2 058 917	(1 600 316)

* В том числе реклассификация в основные средства в результате досрочного выкупа оборудования лизинга и переезду по договорам лизинга.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 2 166 326 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 286 828 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 168 554 тыс. руб.).

Основные средства в течение отчетного периода (а также предыдущих 2022-2023 годов) не были заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Расходы по кредитам не капитализировались в течение отчетного периода (а также в течение 2022-2023 годов).

Основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации (например, земельные участки), в Обществе нет.

Увеличение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция) за 2024 год составила 703 077 тыс. руб., комплекты модернизации принимались в виде отдельных основных средств; в 2023 году увеличение стоимости в результате модернизации составило 965 400 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Затраты за период	Списано за период	Принято к учету в качестве объектов основных средств за период	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего, в т.ч.	за 2024 г.	1 118 194	2 776 795	(1 800 358)	(1 800 358)	294 273
	за 2023 г.	638 965	8 691 136	(4 117 738)	(4 094 169)	1 118 194
Компоненты основных средств	за 2024 г.	1 118 194	976 437	–	(1 800 358)	294 273
	за 2023 г.	638 965	4 596 967	(23 569)	(4 094 169)	1 118 194
Подготовка к вводу в эксплуатацию	за 2024 г.	–	1 800 358	(1 800 358)	–	–
	за 2023 г.	–	4 094 169	(4 094 169)	–	–

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2024 г. стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	10	10	10

Резерв под обесценение финансового вложения (доля 49% в дочерней компании) не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. предоставленные долгосрочные займы (а также обеспечение под них) отсутствовали.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступле- ния и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			Себе- стоимость	Величина резерва под снижение стоимости		Балансовая стоимость	Выбыло	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Себе- стоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	5400	за 2024 г.	1 256 448	–	12 082 247	(11 472 914)	–	–	1 865 781	–	1 865 781
	5420	за 2023 г.	1 433 947	–	19 877 409	(20 054 908)	–	–	1 256 448	–	1 256 448
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	565 418	–	553 043	(441 845)	–	–	676 616	–	676 616
	5421	за 2023 г.	437 790	–	1 291 405	(1 163 777)	–	–	565 418	–	565 418
Готовая продукция	5402	за 2024 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5422	за 2023 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	565 028	–	3 095 041	(2 572 533)	–	–	1 087 536	–	1 087 536
	5423	за 2023 г.	873 685	–	7 711 032	(8 019 689)	–	–	565 028	–	565 028
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5424	за 2023 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024 г.	126 002	–	8 434 163	(8 458 536)	–	–	101 629	–	101 629
	5425	за 2023 г.	122 472	–	10 874 972	(10 871 442)	–	–	126 002	–	126 002

Запасы, в отношении которых имелись бы ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. отсутствуют.

Авансы, выданные поставщикам под приобретение запасов на 31 декабря 2024 г. представлены в разделе 9 «Дебиторская задолженность».

В 2024-2023 годах резерв под снижение стоимости запасов не начислялся из-за отсутствия признаков обесценения.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период:

Виды задолженности	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Расчеты с клиентами	3 641 548	4 066 410	2 931 848
Сомнительная дебиторская задолженность к получению (расчеты с клиентами)	(3 532)	(7 306)	(44 084)
Расчеты с клиентами	3 638 016	4 059 104	2 887 764
Авансы, выданные поставщикам, под приобретение запасов	8 238	154 183	1 129 226
Итого авансы, выданные	8 238	154 183	1 129 226
Налог на прибыль	–	–	–
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	–	45 550	75 598
Расчеты с бюджетом	–	45 550	75 598
Расчеты с прочими заказчиками	42 654	42 450	81 895
Проценты по депозитам к получению	–	–	2 636
Сомнительная дебиторская задолженность (Прочие заказчики и подрядчики)	–	–	(363)
Расчеты с разными дебиторами	42 654	42 450	84 168
Расчеты с подотчетными лицами	–	19	5
Расчеты по прочим операциям с персоналом	–	4	34
Расчеты с подотчетными лицами и прочим операциям	–	23	39
Расчеты по претензиям к получению за нарушение договорных обязательств	–	840	–
Итого	3 688 908	4 302 150	4 176 795

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками в валюте (остаток по состоянию на 31 декабря):

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Евро (в валюте расчетов)	–	21 108	969 885
Эквивалент задолженности в тыс. руб.	–	1 815	102 144
Доллар (в валюте расчетов)	10 463	1 146 302	508 547
Эквивалент задолженности в тыс. руб.	930	105 126	54 546
Юань (в валюте расчетов)	–	15 610 915	–
Эквивалент задолженности в тыс. руб.	–	196 326	–

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	140 418	163 896	774 799
Денежные эквиваленты (предоставленные займы, кэш-пулинг)	–	–	2 112 187
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	140 418	163 896	2 886 986

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- денежные средства в размере 511 357 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом в рамках Соглашения о кэш-пулинге: договор займа, заключенный с со связанной стороной, по которому установлен кредитный лимит в сумме 10 000 000 тыс. руб., срок действия – бессрочный.

Общество в отчетном году не открывало кредитные линии по кредитным договорам.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

В 2024 году Общество направило на инновацию и модернизацию производства 682 114 тыс. руб. (в 2023 году – 1 159 845 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря Обществом депозитные вклады не осуществлялись.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2024 г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Сертификаты технической поддержки	95 504	100 556	149 927	88 759	95 581	78 038
Активы по договору	–	3 267 993	–	1 368 696	–	237 365
Итого	95 504	3 368 549	149 927	1 457 455	95 581	315 403

Общество произвело расходы по приобретению сертификатов технической поддержки. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»). Начиная с 2022 года в соответствии с введенными стандартами МСФО большая часть РБП (например, неисключительные права) была переведена в нематериальные активы.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 г.	120 000
На 31 декабря 2023 г.	120 000
На 31 декабря 2024 г.	120 000

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. составил: 100%.

В 2023 году прибыль за предыдущие годы была распределена в сумме 7 147 000 тыс. руб. (в 2024 году и в 2021-2022 годах не распределялась).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. включали:

Наименование	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Прочие займы	10 136 954	–	2 238 186	–	73 345	40 840
Текущая часть долгосрочных обязательств	–	–	–	–	–	–
Итого заемные средства	10 136 954	–	2 238 186	–	73 345	40 840

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 607 471 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. составила 124 851 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. составила 73 345 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов по полученным займам, включенных в прочие расходы, в 2024 году составила 1 641 235 тыс. руб., а в 2023 году составила 284 087 тыс. руб. В стоимость инвестиционных активов начисленные проценты не включались.

Наличие и движение Заемных средств

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы	10 136 954	10 136 954	18,0-26,0	–	–
2 от 21 октября 2019 г.	40 840	40 840 тыс. руб.	0,0	30 января 2025 г.	–
68 от 19 июля 2018 г.	10 096 114	10 096 114 тыс. руб.	18,0-26,0	2025 г.	–
Итого заемные средства	10 136 954	10 136 954 тыс. руб.	18,0-26,0	–	–

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы	2 238 186	2 238 186	0-18,0	–	–
68 от 19 июля 2018 г.	2 197 346	2 197 346 тыс. руб.	9,5-18,0	2025 г.	–
2 от 21 октября 2019 г.	40 840	40 840 тыс. руб.	0,0	30 декабря 2024 г.	–
Итого заемные средства	2 238 186	2 238 186 тыс. руб.	0-18,0	–	–

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
68 от 19 июля 2018 г.	73 345	73 345 тыс. руб.	9,5-25	2025 г.	–
Итого заемные средства	73 345	73 345 тыс. руб.	–	–	–

Заемные средства в сумме 40 840 тыс. руб. подлежат погашению в срок до 30 декабря 2024 г., фактически были погашены 30 января 2025 г., 10 096 114 тыс. руб. подлежат выплате по бессрочному договору займа (кэш-пулинг).

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в рублях, займы в иностранной валюте Обществу не предоставлялись (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря).

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2024 г. отсутствовали, на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
2 от 21 октября 2019 г.	40 840	40 840 тыс. руб.	0	30 декабря 2024 г.	–
Итого заемные средства	40 840	40 840 тыс. руб.	–	–	–

Векселя в 2022-2024 годах Общество не выдавало.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам (обороты показаны свернуто):

За 2024 год:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	160 712	224 955	(234 820)	150 847
в том числе:				
Неиспользованные дни отпуска сотрудников (с учетом страховых взносов)	52 297	60 146	(62 318)	50 125
Премии сотрудникам по итогам работы за год (с учетом страховых взносов)	62 865	164 809	(126 952)	100 722
Налог на сверхприбыль	45 550	–	(45 550)	–

За 2023 год:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	350 793	350 999	(541 080)	160 712
в том числе:				
Неиспользованные дни отпуска сотрудников (с учетом страховых взносов)	132 991	84 580	(165 274)	52 297
Премии сотрудникам по итогам работы за год (с учетом страховых взносов)	217 802	220 869	(375 806)	62 865
Налог на сверхприбыль	–	45 550	–	45 550

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет заказчикам гарантию на отдельные виды услуг и поставляемого товара и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Гарантию на оказанные услуги и товар обеспечивает исполнитель/субподрядчик/субпоставщик, поэтому Общество не создает резервы на гарантийный ремонт. В случае возникновения ситуаций, когда гарантии вынуждено будет брать на себя Общество, вопрос о создании гарантийного резерва будет пересмотрен.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Другие резервы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. был создан резерв на выплату вознаграждения по итогам года в сумме 100 722 тыс. руб. (включая страховые взносы). Резерв создан под выплату премий, которые планируется выплатить управленческому и производственному персоналу в первом полугодии 2025 года.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период:

Виды задолженности	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Расчеты с поставщиками	1 506 964	4 617 324	2 669 220
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	463 940	808 984	886 154
Расчеты с подотчетными лицами	10	25	140
Расчеты по прочим операциям с персоналом	–	123	152
Расчеты с персоналом по заработной плате	–	24 948	52 694
Задолженность по предстоящим расходам	145 428	74 999	348 790
Расчеты с учредителями	–	5 423 754	–
Расчеты с прочими кредиторами	11 487	340	4 451
Итого	2 127 829	10 950 497	3 961 601

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в валюте на 31 декабря 2024 г. раскрыта в п. 23 Пояснений (аналогично на 31 декабря 2023 и 2022 гг.).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность по налогам и сборам, а также перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру (в 2023-2024 годах кредиторская задолженность по ЕНС учтена в целом по налогам и сборам):

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Пенсионный фонд	–	–	32
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	219	6	–
Налог на прибыль	269 830	716 449	337 252
Налог на добавленную стоимость	193 891	90 272	542 154
НДФЛ	–	2 257	6 748
Итого задолженность по налогам и сборам	463 940	808 984	886 154

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам, а также неоплаченных штрафов и пеней по налогам и сборам.

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

На 31 декабря обязательства по договору состояли в том числе из следующих позиций:

Виды обязательств	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Доходы будущих периодов	–	–	–	182 639	155 740	326 025
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	–	2 204 778	–	2 348 387	2 194 091	5 044 107
Итого	–	2 204 778	–	2 531 026	2 349 831	5 370 132

Движение доходов будущих периодов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
Доходы будущих периодов на начало года	182 639	481 765
Выручка по входящему обязательству, признанная в периоде	(182 639)	(326 318)
Поступление	–	27 192
Доходы будущих периодов на конец года	–	182 639

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли в том числе из следующих позиций:

Виды обязательств	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по правам аренды	36 714	149 876	214 239	446 100	944 029	685 718

Движение Обязательства по правам аренды представлено ниже:

Обязательство по правам аренды	2024 г.	2023 г.
На 1 января	660 339	1 629 747
Поступление	4 939	8 409
Процентный расход по финансовой аренде	40 083	101 353
Выбытие	(61 585)	(136 167)
Погашение:		
- проценты по обязательствам по аренде	(40 083)	(114 121)
- обязательства по аренде	(417 103)	(828 882)
На 31 декабря	186 590	660 339

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам под собственные обязательства Общества:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные – всего	53 755	38 795	96 107
Выданные – всего	245 863	577 895	2 589 088

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ

Информация о выручке по договорам с покупателями и заказчиками за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2024 и 2023 г.:

Виды деятельности	2024 г.	2023 г.
Облачные ресурсы	6 585 938	8 443 160
Публичные облака	396 919	463 574
Частные облака	6 189 019	7 979 586
ИТ-услуги	4 342 899	4 922 930
В т.ч. Комплексная интеграция, эксплуатация, консалтинг и т.п.	4 342 899	4 922 930
Поставка оборудования и ИТ компонентов	2 674 150	10 438 769
Итого выручка по договорам с покупателями	13 602 987	23 804 859
В определенный момент времени	2 674 150	10 438 769
В течение периода времени	10 928 837	13 366 090
Итого выручка по договорам с покупателями	13 602 987	23 804 859
Прочая выручка по аренде	43 411	43 411
Итого выручка по аренде	43 411	43 411
Итого	13 646 398	23 848 270

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Товары, работы и услуги реализуются Обществом на всей территории РФ в связи с выполнением работ и услуг государственным структурам во всех регионах страны, поставки за пределами территории РФ – отсутствуют.

Себестоимость

Себестоимость продаж была представлена следующими статьями:

Себестоимость	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	2 629 037	8 541 466
Затраты на оплату труда	546 145	701 037
Отчисления на социальные нужды	136 732	184 155
Амортизационные отчисления	3 545 055	3 466 355
Прочие затраты	3 842 868	4 400 187
Итого себестоимость	10 699 837	17 293 200

В расчете не учитывается изменение НЗП (является несущественным) по каждой статье затрат.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы на услуги центров обслуживания	119 603	213 631
Затраты на оплату труда	–	55 597
Отчисления на социальные нужды	258	17 564
Амортизационные отчисления	16	146
Прочие затраты	9 564	1 104
Итого коммерческие расходы	129 441	288 042

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы на услуги центров обслуживания	162 031	252 936
Материалы	–	440
Затраты на оплату труда	66 142	82 062
Отчисления на социальные нужды	11 887	17 383
Амортизационные отчисления	39 744	82 251
Прочие затраты	46 762	49 819
Итого управленческие расходы	326 566	484 891

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

1. Соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов и расходов.
2. Доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023 г.
Прибыль от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	121 867	16 549
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	31 658	24 315
Прочие	44 252	64 324
Итого прочие доходы	197 777	105 188
Проценты к получению	–	33 853

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	15 354	250 648
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	867 086	118 524

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Прочие налоги и сборы	5 753	52 713
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	115	39 411
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в т.ч. за выдачу банковских гарантий	6 266	1 020
Прочие	13 790	36 855
Итого прочие расходы	908 364	499 171
Проценты к уплате	1 681 318	392 795

18. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2024 и 2023 годах Обществом были рассчитаны следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.	
		2024 г.	2023 г.
Резерв по сомнительным долгам	Начисление/восстановление резерва	3 775	(37 140)

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	98 649	5 029 212
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	19 730	1 005 842
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	37 744	73 436
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	(2 469)	–
Прочее	[6]	20 569	(107 225)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[7] = [3] + [4] + [5] + [6]	75 574	972 053

Налог на сверхприбыль

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (далее – «Федеральный закон № 414-ФЗ») установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения данным налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком, а налоговой базой – денежное выражение сверхприбыли.

В октябре 2023 года организацией был перечислен обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, организация имеет право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с учетом указанного обеспечительного платежа в размере 45 550 тыс. руб. включена в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах и 1540 «Оценочные обязательства».

Постоянные налоговые расходы (доходы):

Вид дохода (расхода)	За 2024 г.	За 2023 г.
Доходы/расходы от выбытия оборудования, прочих активов	3 977	65 288
Доходы/расходы прошлых лет	–	152
Расходы на персонал и соц. нужды	48	60
Призы и подарки	2 905	2 119
Списание подотчетных сумм	20	41
Услуги сторонних организаций	1 495	(5 742)
Прочее	29 299	11 518
Итого	37 744	73 436

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

Вид активов и обязательств	31 декабря 2023 г.	Признание / погашение 20%	Пересчет 5%	31 декабря 2024 г.
Арендные обязательства	12 392	(210)	3 046	15 228
Внеоборотные активы	4 594	3 460	2 014	10 068
Обязательства по договору	(1 110)	304	(202)	(1 008)
Кредиторская задолженность	658	–	165	823
Курсовые разницы по расчетам в у. е.	(470)	–	(118)	(588)
Незавершенное производство	5 698	(2 452)	811	4 057
Нематериальные активы	(107 705)	13 249	(23 614)	(118 070)
Основные средства	(146 490)	72 951	(18 385)	(91 924)
Оценочные обязательства и резервы	67 712	(8 457)	14 814	74 069
Расходы будущих периодов	109 948	(14 901)	23 762	118 809
Резервы сомнительных долгов	1 461	(754)	176	883
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(53 312)	63 190	2 469	12 347

Сравнительные данные за 2023 год представлены в таблице:

Вид активов и обязательств	31 декабря 2022 г.	Изменения текущего периода	31 декабря 2023 г.
Арендные обязательства	122 864	(110 472)	12 392
Внеоборотные активы	–	4 594	4 594
Обязательства по договору	(667)	(443)	(1 110)
Кредиторская задолженность	–	658	658
Курсовые разницы по расчетам в у. е.	–	(470)	(470)
Незавершенное производство	5 389	309	5 698
Нематериальные активы	(102 506)	(5 199)	(107 705)
Основные средства	(353 636)	207 146	(146 490)
Оценочные обязательства и резервы	133 789	(66 077)	67 712
Расходы будущих периодов	99 708	10 240	109 948
Резервы сомнительных долгов	8 889	(7 428)	1 461
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(86 170)	32 858	(53 312)

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для исключения риска возможного применения ограничительных мер в отношении дочерних и зависимых Обществ с учетом чувствительности раскрываемой в Отчетности информации, данные по связанным сторонам раскрываются в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», сгруппировав по группам связанных сторон, но не указывая идентификационные данные сторон.

Правительство Российской Федерации контролирует деятельность Общества путем косвенного владения доли в Обществе.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Контролирует Общество
Дочерние организации	Контролируются Обществом
Зависимые организации	Значительное влияние со стороны Общества
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Оказывает существенное влияние на Общество
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям

Признак связанности и вид задолженности	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	3 561 553	3 778 535	2 790 081		
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	2 639 851	2 287 575	824 182	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после отгрузки товаров	Безналичная
в том числе резервы сомнительных долгов	(67)	(17)	-		
- других связанных сторон	921 702	1 490 960	1 965 899	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после отгрузки товаров	Безналичная
в том числе резервы сомнительных долгов	(7)	(4)	(44 446)		
Активы по договору	3 208 385	1 243 264	212 078		
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	3 041 924	937 880	17 291		Безналичная
- других связанных сторон	166 461	305 384	194 787		Безналичная
Авансы выданные	239	-	-		
- других связанных сторон	239	-	-		
Займы выданные и размещенные депозиты	-	-	2 112 187		
- других связанных сторон	-	-	2 112 187	Краткосрочные займы	Безналичная
Прочее, в т.ч. задолженность по дивидендам к уплате/получению	-	-	-		
Кредиторская задолженность	(279 593)	(8 022 166)	(840 318)		
- основным хозяйственным обществам	-	(2 905 800)	-		
- преобладающим (участвующим) хозяйственным обществам	(266 927)	(4 945 570)	(631 351)	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после отгрузки товаров	Безналичная
- другим связанным сторонам	(12 666)	(170 796)	(208 967)	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после отгрузки товаров	Безналичная
Обязательства по правам аренды	186 590	660 338	1 628 525		
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	42 933	76 976	275 925	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после оказания услуг	Безналичная
- других связанных сторон	143 657	583 362	1 352 600	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после оказания услуг	Безналичная
Обязательства по договору	(2 188 911)	(2 260 094)	(4 691 769)		
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	(1 321 850)	(2 194 091)	(4 449 988)		
- других связанных сторон	(867 061)	(66 003)	(241 781)		
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным	10 136 954	2 238 186	114 185		
- преобладающим (участвующим) хозяйственным обществам	-	-	-		Безналичная
- другим связанным сторонам	10 136 954	2 238 186	114 185	Краткосрочные займы	Безналичная
Задолженность по вознаграждениям					
- основной управленческий персонал	-	-	-	На 31 декабря созданы резервы по вознаграждениям, точная сумма вознаграждений определяется после утверждения годовой отчетности	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	11 510 020	17 103 149
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	6 870 698	7 544 827
- другие связанные стороны	4 639 322	9 558 322
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	906 155	1 299 331
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	616 395	893 375
- другие связанные стороны	289 760	405 956

Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	47 739	304 050
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	17	1 642
- другие связанные стороны	47 722	302 408
Аренда имущества у связанных сторон	1 793	1 492
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	1 353	1 492
- другие связанные стороны	440	–
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон (включая кешпуллинг)	21 861 412	17 811 479
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	542 000	929 067
- другие связанные стороны	21 319 412	16 882 412
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	1 641 299	284 087
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	7 656	20 414
- другие связанные стороны	1 633 643	263 673
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон (включая овердрафт)	–	4 279 949
- другие связанные стороны	–	4 279 949
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	–	33 852
- другие связанные стороны	–	33 852

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	12 782 605	14 960 588
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	5 546 870	3 663 212
- другие связанные стороны	7 235 735	11 297 376
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	1 232 378	3 098 585
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	752 813	899 080
- другие связанные стороны	479 565	2 199 505
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	289	304 050
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	20	1 642
- другие связанные стороны	269	302 408
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции), включая овердрафт	5 800 000	1 259 620
- основные хозяйственные общества	2 905 800	674 847
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	2 894 200	282 387
- другие связанные стороны	–	282 386

Выплаты (включая налоги и взносы) основному управленческому персоналу составили в 2024 году – 76 463 тыс. руб., в 2023 году – 205 972 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода таких реформ, эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также от возможных внешних факторов, связанных с экономическими мерами, принимаемыми другими государствами в отношении России.

Деятельность Общества связана с возможностью возникновения неблагоприятного воздействия различных факторов на финансово-хозяйственную деятельность. Наиболее существенными рисками являются финансовые, правовые и отраслевые риски. Управление данными рисками направлено на минимизацию потенциальных негативных последствий и обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества.

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Руководство оценило возможные эффекты от этих событий и предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса в текущих условиях.

Общество не наблюдало каких-либо существенных негативных последствий на деятельность, финансовые условия и результаты операций в отчетном периоде от сложившейся геополитической ситуации и санкций. Проведенная частичная мобилизация не повлияла на изменение кадрового состава Общества.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Руководство будет решительно защищать позиции и интерпретации Общества, примененные при расчете налогов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в случае их оспаривания налоговыми органами.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли¹ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

¹ Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб.

Правовые риски

Федеральным законом от 31 июля 2020 г. № 265-ФЗ с 1 января 2021 г. были введены дополнительные условия для применения льготы по НДС при реализации исключительных прав на программы ЭВМ и баз данных. Право на льготы по НДС в соответствии с пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ предоставляется только тем организациям, программное обеспечение которых включено в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет».

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под вероятные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату составления бухгалтерской отчетности отсутствуют события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

23. РИСКИ ОБЩЕСТВА

Деятельность ООО «РТК ЦТ» связана с возможностью возникновения неблагоприятного воздействия различных факторов на финансово-хозяйственную деятельность.

Процесс интегрированного управления рисками эффективно функционирует в соответствии с потребностями Общества. Политика в области управления рисками состоит в минимизации непредвиденных потерь от рисков. В ГК ЦОД утверждено Положение об интегрированной системе управления рисками³. Интегрированное управление рисками нацелено на обеспечение разумной гарантии достижения стратегических целей и поддержание уровня риска Общества в пределах, приемлемых для менеджмента Компании.

В 2021 году в ГК ЦОД была актуализирована Программа по управлению рисками⁴ с учетом возникших изменений макроэкономических факторов и эпидемиологической ситуации.

² С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменятся условия признания контролируемые внешнеэкономические сделки, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы). Изменение позволит признавать сделки контролируемые даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли, но доступны котировки информационно-ценовых агентств.

³ Утверждено решением Совета директоров ООО Центр Хранения Данных 7 августа 2019 г. Протокол 07-08/2019СД.

⁴ Утверждена решением Совета директоров ООО Центр Хранения Данных 31 мая 2021 г. Протокол 31-05/2021СД.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности. Данная основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности подразумевает при необходимости осуществление финансовой поддержки от связанной стороны, которая позволит Обществу урегулировать обязательства в ходе обычной деятельности.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой.

Структура процентных активов и обязательств Общества, сгруппированная по типу процентных ставок, по состоянию на 31 декабря:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Денежные эквиваленты	–	–	–
Заемные средства	(40 840)	(40 840)	(40 840)
Прочие обязательства	–	–	–
Итого	(40 840)	(40 840)	(40 840)
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Займы выданные	–	–	–
Денежные эквиваленты	–	–	2 112 187
Заемные средства	(9 488 643)	(2 072 495)	(73 345)
Итого	(9 488 643)	(2 072 495)	2 038 842

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в дебиторской задолженности. Руководство утверждает и обеспечивает выполнение политики и процедур с целью минимизации кредитного риска и влияния на финансовое положение Общества в случае реализации риска.

Общество непрерывно проводит мониторинг кредитоспособности клиентов и прочих дебиторов.

Существует риск длительного погашения дебиторской неплатежеспособности основных клиентов. Прирост новой выручки обеспечен за счет реализации инвестиционных проектов. Реализация проектов возможна при условии достаточного финансирования для осуществления инвестиционной деятельности со стороны контролирующей компании.

В соответствии с финансовой политикой Общество размещает свободные денежные средства в ПАО «Ростелеком» в рамках Договора кэш-пулинга (в 2024 г. денежные средства не размещались).

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется казначейством Общества в соответствии с политикой Общества.

Остатки средств в рублях с р/с ежедневно отправляются на счет связанного общества по Соглашению о предоставлении займов № 68.

Кредитные лимиты ежегодно анализируются Советом директоров Общества и могут быть изменены в течение года после утверждения финансовым комитетом Общества. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные финансовые вложения (п. 5 Пояснений)	10	10	10
Дебиторская задолженность (п. 7 Пояснений)	3 688 908	4 302 150	4 176 795
Денежные средства и их эквиваленты (п. 8 Пояснений)	140 418	163 896	2 886 986
Итого	3 829 336	4 466 056	7 063 791

Валютный риск

Для подведения финансового результата по валютным операциям, руководство оценивает вероятность финансовых потерь, в результате колебаний курса валют, в периоды после заключения контракта и во время расчета по нему, незначительными. Фактически 98,5% выручки Общества выражена в рублях. Расходы на товары, работы и услуги, выраженные в рублях, составляют порядка 89,5% от общей суммы расходов.

Валютный риск по операционной деятельности Общество считает не существенным.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Активы, денонмированные в долларах США	930	105 126	54 546
Активы, денонмированные в евро	–	1 815	102 144
Активы, денонмированные в юанях	–	196 326	–
Обязательства, денонмированные в долларах США	(38 418)	(336 711)	(608 954)
Обязательства, денонмированные в евро	–	(1 986)	(20 940)
Обязательства, денонмированные в юанях	–	(28 401)	–
Обязательства, денонмированные в дирхамах	–	(17 349)	–
Нетто-величина риска	(37 488)	(81 180)	(473 204)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США, евро, юаня и дирхама при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Ослабление курса рубля (укрепление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2024 г.		
Доллар США	+10%	3 749
Евро	+10%	–
Юань	+10%	–
Дирхам	+10%	–
Итого		3 749
2023 г.		
Доллар США	+10%	23 158
Евро	+10%	17
Юань	+10%	(16 792)
Дирхам	+10%	1 735
Итого		8 118

По состоянию на 31 декабря 2024 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару, евро, юаню и дирхаму снизилась на 10%, при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 3 749 тыс. руб.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риск ликвидности

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования финансовой аренды, кредитов, займов и контрактов по покупке в рассрочку.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Общество использует хеджирование для управления концентрациями риска, как на уровне контрагента, так и на уровне отрасли.

Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г., краткосрочная задолженность 10 136 954 тыс. руб., что составляет 100% от общей задолженности по займам (данные по краткосрочной задолженности за предыдущие периоды в процентах от общей задолженности: на 31 декабря 2023 г. – 100%, на 31 декабря 2022 г.: 64%).

Ниже представлена обобщенная информация о не дисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Недисконтированные потоки денежных средств:

	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г. и позже	Всего
Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.						
Кредиторская задолженность	–	2 127 829	–	–	–	2 127 829
Обязательства по аренде	–	149 876	4 088	4 748	27 878	186 590
Заемные средства	–	10 136 954	–	–	–	10 136 954
Итого	–	12 414 659	4 088	4 748	27 878	12 451 373
Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.						
Кредиторская задолженность	10 950 497	–	–	–	–	10 950 497
Обязательства по аренде	486 665	184 813	5 959	5 971	20 551	703 959
Заемные средства	2 238 186	–	–	–	–	2 238 186
Итого	13 675 348	184 813	5 959	5 971	20 551	13 892 642

Негативные макрополитические тенденции по санкционным мерам

Риски импортозамещения связаны с возможностью изменения требований по импортозамещению, увеличением объемов импортозамещения инфраструктурного оборудования в связи с внешнеполитическими рисками и с ростом затрат на оказание услуг. Для минимизации риска компания перешла на преимущественное использование отечественного программного обеспечения.


 Руководитель Общества
 Сергей Викторович Крюков
 27 марта 2025 г.



ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 55 листа(ов)