

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 год
АО «Научно-технический центр информационных технологий РОСА»**

I. Общие сведения

1. Общая информация об Организации

Акционерное общество «Научно-технический центр информационных технологий РОСА» (далее по тексту Общество) учреждено в марте 2012 года в соответствии с Решением единственного учредителя Общества от 24 февраля 2012 года.

Общество зарегистрировано 11 марта 2012 года под основным государственным регистрационным номером 1127746162279. В 2023 году внеочередным общим собранием участников от 22.06.2023 г. было принято решение о реорганизации Общества, путем преобразования, в акционерное общество. В октябре 2023 года Общество с ограниченной ответственностью «Научно-технический центр информационных технологий РОСА» было исключено из единого реестра юридических лиц, Акционерное общество «Научно-технический центр информационных технологий РОСА» зарегистрировано в ЕГРЮЛ под номером 1237700702304. АО «НТЦ ИТ РОСА» является правопреемником ООО «НТЦ ИТ РОСА» в порядке универсального правопреемства по всему имуществу, правам и обязательствам.

Место нахождения: Россия, 124498, г. Москва, Зеленоград, площадь Шокина, дом 2, строение 3, помещение V, ком. 55.

Уставный капитал Общества составляет 161 000 000 (Сто шестьдесят один миллион) рублей 00 копеек, в состав акционеров Общества входят:

— ООО «Альтернатива капитал» - является владельцем 90 (девяноста) обыкновенных, именных, бездокументарных акций Общества номинальной стоимостью 1 610 000 (Один миллион шестьсот десять) рублей, что составляет 90% Уставного капитала Общества на общую сумму 144 900 000 (Сто сорок четыре миллиона девятьсот тысяч) рублей 00 копеек;

— Федулова Алла Валентиновна - является владельцем 10 (десяти) обыкновенных, именных, бездокументарных акций Общества номинальной стоимостью 1 610 000 (Один миллион шестьсот десять) рублей, что составляет 10% Уставного капитала Общества на общую сумму 16 100 000 (Шестнадцать миллионов сто тысяч) рублей 00 копеек;

По состоянию на отчетную дату все акции оплачены полностью, реестр выпущенных акций Общества ведет АО «Новый регистратор».

2. Филиалы (структурные подразделения) организации

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имеет в своем составе территориально обособленных структурных подразделений

3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

В 2024 году руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом Генеральным директором Общества – Карпицким Олегом Станиславовичем.

Аудитором Общества по итогам 2024 года является ООО «Интерэкспертиза». Место нахождения: 117105, г. Москва, Новоданиловская набережная, д. 4А, помещение II, этаж 6, комн. 22Б, основной регистрационный номер 12006010686 в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Ревизор Общества: М.А. Фокин

5. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность основных работников за 2024 год составила 96 человек, в 2023 году – 69 человек.

6. Единицы измерения

Все данные в отчетности указаны в тысячах рублей, если не указано иное.

II. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011 года №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании учетной политики Общество, в соответствии с пунктом 5 ПБУ 1/2008, придерживается следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности;

- допущение непрерывности деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Обществом при формировании учетной политики не производятся допущения отличные от указанных выше.

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, и дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в финансовом положении.

III. Существенные аспекты учетной политики, расшифровка показателей бухгалтерской отчетности Общества.

1. Основные средства и прочие внеоборотные активы (строки 1150 и 1190 Бухгалтерского Баланса)

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204 н.

К объектам основных средств относятся активы, используемые для производства продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и пользование, со сроком службы более 12 месяцев, не предназначенные для перепродажи, способные приносить экономические выгоды в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются указанные выше условия, и стоимостью в пределах 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. В целях контроля за сохранностью подобных объектов в производстве или при эксплуатации Общество ведет их количественный учет на забалансовых счетах до момента их фактического выбытия.

Активы, соответствующие указанным выше требованиям, признаются основными средствами с момента ввода их в эксплуатацию. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения до момента регистрации в установленном порядке права собственности, отражаются в учете с выделением на отдельном субсчете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Обществом установлены следующие сроки полезного использования ОС.

Виды основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 5 до 7 лет включительно
Транспортные средства	от 3 до 5 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 2 до 3 лет включительно
Офисное оборудование	от 2 до 3 лет включительно
Капитальные вложения в арендованное имущество	срок полезного использования арендованного имущества

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Акционерное общество «Научно-технический центр информационных технологий РОСА»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движениях в течение отчетного и предшествующего отчетному периодах отдельных видов основных средств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2023 года	Поступления	Ввод в эксплуатацию/ Амортизация	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2024 года
2024 год					
Первоначальная (восстановительная) стоимость	7 544	802	802	802	8 346
Офисное оборудование	7 544	-	802	-	8 346
Капитальные вложения		802		802	-
Амортизация	3 891	-	3 178	-	7 069
Офисное оборудование	3 891	-		-	7 069
Остаточная стоимость	3 653	-	-	-	1 277
Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2022 года	Поступления	Ввод в эксплуатацию/ Амортизация	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2023 года
2023 год					
Первоначальная (восстановительная) стоимость	3 999	3 612	3 720	3 788	7 544
Офисное оборудование	3 823	-	3 720		
Капитальные вложения	176	3 612	-	3 788	-
Амортизация	1 529	-	2 361	-	3 891
Офисное оборудование	1 529	-	2 361	-	3 891
Остаточная стоимость	2 471	-	-	-	3 653

В 2022 - 2024 годах Общество арендовало нежилые помещения:

Арендодатель	Площадь арендованного помещения, м. кв.			Адрес	Забалансовая стоимость, тыс. руб.		
	2024	2023	2022		2024	2023	2022
АО «Ангстрем»	25,7	25,7	25,7	г. Москва, Зеленоград, Площадь Шокина, дом 4, строение 3	-	-	-
АО «МОСКОВСКАЯ КАРДОЛЕНТНАЯ ФАБРИКА»	285	-	-	г. Москва, ул. Марксистская, д.3 строение 7	-	-	-
ИП Елисева Елена Борисовна	88,4	-	-	г. Москва, ул. Марксистская, д.20 строение 10	-	-	-
ООО «МТТ»	155,4	158	76	г. Москва, ул. Марксистская 22, строение 1	-	-	-
Итого	554,5	181,1	181,1	-	-	-	-

При оценке факторов, влияющих на необходимость применения в отношении указанных выше договоров требований Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество исходило из следующего.

Площадь офисных помещений, расположенных на ул. Марксистская недостаточна для комфортного размещения персонала. Переезд в новый офис планируется в краткосрочной перспективе, обстоятельства, которые могли бы повлиять на принятие решения о продлении (специфические требования к помещениям, уже понесённые дорогостоящие затрат на ремонт) отсутствуют. Исходя из данных мониторинга рынка

недвижимости трудностей с поиском и переездом в районе ведения деятельности не возникнет.

С учетом планов и направлений развития, Общество считает целесообразным дистанцироваться от предприятий оборонно-промышленного комплекса, размещенных на площадке в г. Зеленоград. Решение о возможной смене (в ближайшей перспективе), юридического адреса Общества обсуждалось на Совете директоров.

В связи с вышеизложенным, Общество признает целей бухгалтерского учета указанные договора краткосрочными и не формирует в отношении их право пользования активом и обязательство по аренде.

2. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского Баланса)

В соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022 в качестве нематериального актива в бухгалтерском учете отражаются объекты, отвечающие следующим требованиям:

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначены для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым Общество способно ограничить;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается НМА, капитальные вложения на его приобретение/создание отражаются Обществом в составе расходов периода, в котором они завершены.

Объекты НМА при признании их в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений (сумма затрат по созданию или приобретению и доведению до состояния полезного использования), осуществляемых до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Информация отражается на счете 04 «Нематериальные активы» обособлено по каждому объекту актива.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срок действия специального разрешения (лицензии) на отдельные виды деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, а также намерений Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания из-за изменения или усовершенствования производственного процесса, изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА, и т.д.;
- СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, СПИ материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- другие факторы, влияющие на использование НМА Обществом.

Общество применяет следующие способы начисления амортизации:

- линейный;
- пропорционально количеству продукции (объему работ, услуг).

Информация о наличии НМА на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и предшествующего отчетному периодах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На начало периода	Поступление	Ввод в эксплуатацию	Выбытие / Амортизация за период	На конец периода
2024 год					
Первоначальная стоимость	119 261	-	369 040	(48 875)	439 426
Амортизация	(53 479)	-	-	12 510	40 969
Капитальные вложения	310 300	278 558	-	362 672	226 186
Остаточная стоимость	376 082	-	-		624 643
2023 год					
Первоначальная стоимость	84 406	-	64 855	30 000	119 261
Амортизация	36 496	-	-		53 479
Капитальные вложения	138 039	237 116	-		310 300
Остаточная стоимость	185 949		-		376 082

В 2023 году Обществом, было принято решение о переоценке объекта НМА «ROSA Virtualization 2.1».

Величина дооценки составила 7 000 тыс. руб., на соответствующую сумму был увеличен добавочный капитал компании.

Сформированный добавочный капитал скорректирован на сумму отложенного налогового обязательства в размере 350 тыс. руб.

(в рамках процедур связанных с оценкой элементов амортизации, атак же проверкой на предмет необходимо

Учет затрат на капитальные вложения в объекты НМА ведется в соответствии с разделом II Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

К научно-исследовательским работам относятся работам, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», в том числе:

— фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей среды;

— прикладные научные исследования – исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач.

Не признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов:

— относящиеся к стадии исследований фактические затраты;

— относящиеся к стадии разработок фактические затраты, в отношении которых не соблюдаются условия, установленные пунктом 17.3 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020;

— связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект НМА.

В 2024 году Общество вело работы над несколькими внутренними проектами, связанными с разработкой и модернизацией программного обеспечения. Затраты, связанные с выполнением работ, отражаются на счете 08 и формируют стоимость капитальных вложений в НМА.

Вид движения	2024 г.	2023 г.
На начало периода	310 300	138 039
Понесено затрат	278 558	237 116
Списано в состав расходов	(632)	-
Признано в составе завершенных НМА	(362 040)	(64 855)
На конец периода	226 186	310 300

В составе затрат, понесенных в отчетном периоде, была закапитализирована амортизация основных средств в сумме 330 тыс. руб.

3. Материально-производственные запасы (строка 1210 Бухгалтерского Баланса)

Обществом к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются следующие активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

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

Данные об остатках запасов на соответствующие отчетные даты приведены ниже.

Вид запасов	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	176	651	58
Готовая продукция	-		40
Затраты в незавершенном производстве	-		16 471
Товары	7	7	-
Итого	183	658	16 569

4. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского Баланса)

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, приведена в таблице ниже:

Тип задолженности	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	105 673	32 605	24 415
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	6 198	4 054	3 382
Расчеты с прочими дебиторами	7 738	387	2 148
Итого	119 609	37 046	29 945

Основную долю в структуре дебиторской задолженности занимают расчеты с покупателями и заказчиками. Наибольший объем дебиторской задолженности (62% от общей суммы задолженности) приходится на двух основных контрагентов АО «Аксост» и ООО «О-СИ-ЭС-Центр». По состоянию на текущую дату задолженность контрагентов погашена.

В отчетности Общества дебиторская задолженность показана за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о движении резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в 2024 и 2023 годах приведена в таблицах ниже:

Вид движения	2024 г.	2023 г.
На начало периода	-	-
Создание резерва	1 210	-

Акционерное общество «Научно-технический центр информационных технологий РОСА»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Использование резерва	-	-
Восстановление резерва	-	-
На конец периода	1 210	-

5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского Баланса)

Структура денежных средств и денежных эквивалентов указана в таблице:

Наименование	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчетные счета	15 047	10 831	1 095
Денежные средства на депозитных счетах	-	-	4 000
Итого	15 047	10 831	5 095

6. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (строки 1410, 1510 Бухгалтерского Баланса)

В 2015-2024 годах для финансирования текущих расходов Общество привлекало заемные средства.

Список займодавцев и суммы полученных средств, информация о начисленных и погашенных в отчетном периоде процентов указаны в таблице.

Наименование	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	Ставка, %	Дата погашения	Перевод из долгосрочн. задолж. в краткосрочн.	Наличие и вид обеспечения
Долгосрочная задолженность							
Тело займов							
Л.Д. Рейман	157 000	-	19 500	17%	2027	19 500	-
Проценты по займам	17 423	-	1 698			2 595	
Всего долгосрочная задолженность	174 423		21 198				
Краткосрочная задолженность							
Тело займов/кредитов							
ООО «Альтернатива Капитал»	47 126	47 126	47 126	15%	2025	-	-
Л.Д. Рейман	221 400	221 400	71 900	10 – 14%	2022 - 2024	-	-
Е.С. Васильев	5 555	-	-	17%	2025		
АО «НПО Ангстрем»	39 507	36 546	31 766	12 - 16	2015 - 2016		
Проценты по займам	123 850	82 103	45 296	-	-	-	-
Всего краткосрочная задолженность	437 438	387 175	196 088			-	-

Информация по движению процентов по займам и кредитам полученным:

Вид движения	2023 г.	2024 г.
Задолженность на начало периода	82 103	46 994
Начислено в операционные расходы	55 778	30 557
Переоценка валюты	3 392	4 575
Выплачено	-	23
Задолженность на конец периода	141 273	82 103

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления. Проценты по договорам займа, полученным на цели инвестиционного развития Общества, капитализируются в стоимость внеоборотных активов.

Общество не направляло на финансирование инвестиционных активов заемные денежные средства, полученные не на цели, связанные с таким приобретением.

Договорами займов предусмотрено, что расчеты сторон производятся в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте (доллары США). Пересчет рублевой суммы обязательства производится Обществом на дату совершения операции по договорам займа, а также на отчетную дату по курсу, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Сумма полученных займов и накопленных процентов отражена в балансе обособленно по строкам 1410 и 1510 «Займы полученные».

7. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского Баланса)

Тип задолженности	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчеты по авансам полученным	7 808	55	55
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 088	19 348	17 898
Расчеты с прочими кредиторами	6 533	14 568	6 002
Итого	34 429	33 971	23 954

8. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского Баланса)

В соответствии с п. 4 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н (в ред. Приказа Минфина РФ №55н от 27.04.2012 г.) оценочное обязательство - это обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Оценочное обязательство может возникнуть:

— из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

— в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

— 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 мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

— уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

— величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Резерв по отпускам	21 663	12 764	-
Итого оценочные обязательства (краткосрочные)	21 663	12 764	-

9. Выручка, Себестоимость, Прочие доходы расходы (строки 2110, 2120, 2210, 2320, 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг (выполнения работ) признается по мере подписания с покупателями актов о выполнении работ или оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от реализации основных средств и прочего имущества;
- безвозмездное поступление активов;
- доходы от принятия к учету активов, выявленных при инвентаризации;
- доходы от размещения средств на счетах в банковских учреждениях;

9.1 Доходы от основной деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Вид выручки	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка от предоставления прав использования собственных программ для ЭВМ	308 490	170 888
Выручка от услуг по сопровождению программ для ЭВМ	84 858	47 494
Прочие доходы	2 763	2 719
Итого	396 111	221 101

9.2 Себестоимость проданной продукции и коммерческие и управленческие расходы (строка 2120 и 2210 и 2220 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5 257	5 179

Акционерное общество «Научно-технический центр информационных технологий РОСА»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Расходы на оплату труда	105 292	66 323
Отчисления на социальные нужды	6 967	5 022
Амортизация	29 367	44 942
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств	635	12 763
Расходы по аренде оборудования и помещений	11 733	5 889
Услуги подрядных организаций	24 244	9 588
Прочие затраты	40 097	18 609
Итого по элементам	233 592	168 316
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	- 16 504
Итого расходы по обычным видам деятельности	233 592	184 821

Совокупные затраты в виде расходов на использование энергетических ресурсов в 2024 году составили 184 тыс. руб., в 2023 году данный показатель в составе расходов отсутствовал.

9.3 Прочие доходы и расходы (строки 2340 и 2350 в Отчете о финансовых результатах)

Состав прочих доходов и расходов за 2023 - 2024 гг. приведен в таблице:

Наименование доходов и расходов	За 2024 год		За 2023год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году		4 824		
Курсовые разницы	-	6 357	-	9 354
Доходы/расходы по формированию оценочных обязательств		997		
Доходы (расходы), связанные с получением целевого финансирования	13 378			
Прочие доходы/расходы	57	4 625	-	1 059
Итого прочих доходов и расходов	13 435	16 803	-	10 413

В составе показателей свернуто приведены данные о доходах и расходах в виде курсовых разниц по заключенным договорам займа, у которых сумма обязательства выражена в условных единицах.

10. Налогообложение

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются Обществом в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество внесено в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий и в соответствии с пунктом 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации в 2024 году применяло налоговая ставка по налогу в размере 0%.

11. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

В 2024 году прибыль Общества составила 109 737 тыс. руб., в 2023 году был получен убыток в сумме – 4 243 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию по итогам 2024 года равна 1 097 тыс. руб. на акцию, по итогам 2023 года минус 42 тыс. руб.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости и не рассчитывает показатель разводненной прибыли (убытка) на акцию.

Общество в 2024 году не осуществляло выпусков дополнительных обыкновенных акций, после отчетной даты и до момента составления настоящих пояснений не проводило в отношении собственных акций иных сделок.

12. Сравнительные данные

В 2023 году, в соответствии с ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учете» Общество применяло упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая возможность представления упрощенной бухгалтерской отчетности.

По итогам 2023 года сумма активов бухгалтерского баланса Общества превысила 400 млн. руб. В соответствии с пп.4 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ (в ред. от 25.10.2024) «Об аудиторской деятельности», бухгалтерская отчетность компании за 2024 год подлежит обязательному аудиту, как следствие, Общество не вправе с 2024 года применять упрощенные способы ведения бухучета.

Общество рассматривает это событие как изменение учетной политики, последствия которой отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью (п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

Последствия изменений отражены Обществом ретроспективно путем корректировки входящего остатка по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за 2023 год на величину оценочного обязательства по расходам на оплату отпускных персоналу (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

13. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

В соответствии с 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

В соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 Общество устанавливает следующий перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в отчетности:

- юридические и физические лица, имеющие возможность определять решения и способные оказать влияние на деятельность Общества;
- юридические и физические лица, участвующие в решениях Общества;

— юридические лица, на деятельность которых Общество способно оказать влияние путем непосредственного контроля деятельности;

— юридические лица, на деятельность которых Общество способно оказать влияние путем участия в принятии решений.

Конечным бенефициаром Общества является Рейман Л.Д., информация об осуществленных в 2024 операциях приведена в разделе 6 Пояснений.

13.1 Операции с основным хозяйственным обществом

	2024 г.	2023 г.
Выручка от продажи товаров, работ и услуг	-	-
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	4 120	-
Проценты к уплате	7 069	7 069

13.2 Сальдо расчетов с основным хозяйственным обществом

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебиторская задолженность	-	-
Кредиторская задолженность	4 120	-
Займы полученные, с учетом процентов	71 451	64 383

13.3 Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом

	2024 г.	2023 г.
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	-	-
Авансы выданные	-	-
Возврат займов	-	-
Уплата процентов по займам	-	-
Выплата дивидендов	-	-
Прочие платежи	-	-
Получение займа	-	-

13.4 Операции с обществами, находящимися под общим контролем

	2024 г.	2023 г.
Приобретение товаров, работ и услуг	1 001	2 764
Проценты к уплате	5 024	4 792
Выручка от продажи товаров, работ и услуг	8 048	39 362

13.5 Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Кредиторская задолженность	1 164	2 326
Займы полученные с учетом процентов	88 962	77 584
Дебиторская задолженность	1 664	2 865

13.6 Вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный год

	2024 г.	2023 г.
--	---------	---------

Оплата труда	43 088	23 923
Прочие	870	-

14. Политика в отношении управления рисками

14.1 Финансовые риски

Деятельность Общества связана с финансовыми рисками, которые зависят от изменения экономической ситуации и конъюнктуры финансовых рынков (валютный, кредитный и процентный риски).

Общество подвержено риску изменения процентных ставок. В результате роста процентных ставок возможно увеличение стоимости заемного капитала, что отрицательно повлияет на финансовые результаты Общества. В кредитном портфеле Общества преобладают фиксированные процентные ставки, что позволяет минимизировать риск ставки, связанный с конъюнктурой рынка.

14.2 Валютные риски

Производимые Обществом услуги реализуются на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, зафиксированным в национальной валюте Российской Федерации. Таким образом, подверженность Общества валютному риску при проведении операций продажи и привлечения средств, выраженных в валютах, отличных от соответствующей национальной валюты, является минимальной. На данный момент Общество не планирует осуществлять деятельность на внешних рынках. Поэтому влияние колебаний валютных курсов на финансовое положение Общества оценивается как незначительное.

14.3 Кредитные риски

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Финансовые инструменты, которые потенциально могут привести к возникновению концентрации кредитного риска, в основном, представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью. Кредитный риск, связанный с этими активами, носит ограниченный характер в связи с осуществлением постоянных процедур контроля за кредитоспособностью заказчиков и прочих дебиторов. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность	119 609	37 046
Денежные средства и денежные эквиваленты	15 047	10 831
Итого:	134 656	47 877

Общество создает резерв по сомнительным долгам, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Расчетная оценка

величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам. Общество осуществляет анализ задолженности по срокам погашения и последующий контроль просроченных остатков и предоставляет данные о сроках задолженности и прочую информацию о кредитном риске.

14.4 Налоговые риски.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

14.5 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Надлежащая практика управления риском ликвидности предполагает поддержание достаточного количества денежных средств, а также финансирования посредством обеспечения доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме.

В таблице ниже представлено соотношение текущих активов и текущих обязательств:

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Текущие активы	134 839	49 523
Текущие обязательства	500 152	453 910
Текущая ликвидность	0,27	0,11

На дату составления отчетности объем задолженности Общества в виде займов с истекшими сроками погашения составляет (с учетом накопленного процента) 88 962 тыс. руб. Основным кредитором Общества (в рамках указанной задолженности) является АО «НПО Ангстрем».

Наличие просроченной задолженности в указанной сумме способно вызвать у внешних пользователей существенную неопределенность в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство считает, что сможет обеспечить в будущем поступление значительных потоков денежных средств от операционной деятельности. Эта уверенность базируется на следующих факторах:

— ускорение процессов импортозамещения за счет ввода государством требований, связанных с формированием технологического суверенитета. Запрет на использование иностранного ПО на значимых объектах критической информационной инфраструктуры

— рост требований к информационной безопасности и защищенным ИТ-решениям, также будет способствовать росту спроса на отечественные разработки и переходу в том числе на сертифицированные ИТ-продукты;

— уход с рынка иностранных разработчиков и рост спроса на инфраструктурное ПО, демонстрирует ежегодно увеличение доли на этом рынке отечественных разработчиков.

Общество с 2022 года демонстрирует уверенный рост выручки и входящего денежного потока. Положительная динамика доходов и рост чистых активов позволят компании, в ближайшей перспективе, привлечь дополнительное финансирование от независимых источников.

Это факторы совокупности позволят Обществу минимизировать возможные риски связанные с утратой ликвидности.

Сумма просроченной задолженности сформирована за счет обязательств перед конечным бенефициаром, т.е. лицом, заинтересованным в дальнейшем развитии Общества, и компанией являющейся дочерней по отношению к ООО «Альтернатива капитал».

Планами развития компании, а также бюджетом Общества на 2025 год предусмотрено выделение собственниками компании дополнительных денежных средств на финансирование разработок, выполняемых Обществом.

Исходя из вышеизложенного, руководство Общества:

— считает риск предъявления требований со стороны заимодавцев несущественным;

— выражает уверенность, что потоки денежных средств от операционной и финансовой деятельности будут достаточными для выполнения Обществом своих обязательств.

14.6 Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

Востребованность услуг зависит не только от их характеристик, но и от уровня осведомленности клиентами о наборе предоставляемых услуг и их качестве, а также от

доверия к бренду. Общество регулярно информирует об услугах действующих и потенциальных потребителей.

— 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 выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

— Обществом создана структура управления внешними и внутренними коммуникациями.

Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

14.7 Управление капиталом

Общество преследует политику поддержания устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса.

Руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Общества, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Общества, а также долгосрочных инвестиций посредством:

— разработки детальной стратегии развития компании на долгосрочную перспективу, содержащей оценку реалистичности возможностей компании с учетом внешней среды и внутренних параметров бизнеса, спроектированных на базе финансово-экономической модели;

— формирования среднесрочного бюджета Общества, позволяющего оптимизировать обеспечение деятельности компании всеми необходимыми ресурсами и осуществлять последующий контроль за исполнением и подтверждением целевых показателей;

— разработки прогнозного баланса Общества.

Осуществляя данные меры, Общество стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

15. Государственная помощь

В 2024 году Общество не получало государственную помощь, предоставляемую в форме: субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, включая предоставления в виде ресурсов, отличных от денежных средств, и в прочих формах.

16. События после отчетной даты

Акционерное общество «Научно-технический центр информационных технологий РОСА»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

К моменту составления отчета не произошло событий, которые можно трактовать, как события после отчетной даты.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

_____ марта 2025 года



О.С. Карпицкий

Н.В. Лаврова