

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

Общества с ограниченной ответственностью «Гео Техно Сот»

(ООО «ГТС»)

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

*Общество с ограниченной ответственностью «Гео Техно Сот».*

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

**ООО «ГТС»**

Юридический адрес: 123242, Москва г, Баррикадная ул, дом № 8, строение 5А, помещение 504

Телефон: 8-495-198-06-77

Дата государственной регистрации: 26.04.2018 г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7703451715**

ОГРН: **1187746443576**

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2024 составлял 1 000 тыс. руб.. Доли в уставном капитале оплачены полностью принадлежат единственному участнику Глушко Сергею Ивановичу.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Глушко Сергей Иванович.

Единственным бенефициаром Общества является участник – Глушко Сергей Иванович.

Коллегиального исполнительного органа в Обществе нет.

Дочерних и зависимых обществ, филиалов, представительств Общество не имеет.

Основная деятельность компании направлена на предоставление полного комплекса услуг по разработке, внедрению и сопровождению российского специализированного программного обеспечения для решения задач по диспетчеризации и автоматизации технологических процессов, обслуживания и ремонта оборудования в энергетике и транспорте.

Решения, предлагаемые Обществом:

- автоматизированные системы диспетчерского и технологического управления питающими, распределительными и коммунальными сетями электроснабжения напряжением 0,4 – 20 (750) кВ;
- автоматизированные системы диспетчерского и технологического управления эскалаторным и лифтовым хозяйством;
- автоматизированные системы диспетчерского и технологического управления инженерными системами (водоснабжение, вентиляция, отопление и т.п.);
- системы информирования пассажиров на станциях (информационные табло);

- автоматизированные системы диспетчерского управления движением (АРМ ДЦХ1, график исполненного движения и т.д.);
- программное обеспечение для автоматизированной системы мониторинга подвижного состава;
- программное обеспечение диагностики и мониторинга технического состояния оборудования;
- информационные системы технического обслуживания, ремонта и контроля эксплуатации;
- программное обеспечение автоматизированной системы мониторинга элементов путевой навигации;
- программное обеспечение коммуникационного контроллера;
- программное обеспечение УСО;
- работа с географическими информационными системами (ГИС);
- работа с базами данных и распределенными системами сбора информации;
- разработка Front-End и Back-End веб-интерфейса;
- разработка мобильных приложений;
- разработка SCADA-функционала;
- разработка OPC-серверов, драйверов телемеханических протоколов, программных шлюзов с устаревшими системами телемеханики.

Разработка программного обеспечения ведется с применением языков программирования:

- C++ с использованием фреймворка Qt,
- JavaScript с использованием фреймворков React.js, Node.js, Vue.js, JQuery,
- Python с использованием фреймворков Django и Flask,
- SQL с использованием СУБД PostgreSQL,
- Golang с использованием системы транспорта сообщений NATS Streaming.

Оказание услуг по разработке, адаптации, модификации, установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ собственной разработки.

Большая часть решений компании построена на базе собственного специализированного программного обеспечения «КонтролстарПГИ», включенного в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных Минкомсвязи России за № 11987 от 29.10.2021г..

Клиенты: ГУП «Московский метрополитен», ООО «ИБТ», ООО «ТЕЛЕКОР», ООО «ПГИ», АО «Макомнет», ООО "МИП-СНАБЖЕНИЕ", ООО "ВЕЛЛТЕЛ".

Среднесписочная численность предприятия за 2024 год составила 77 человек.

Бухгалтерский учёт в Общества ведётся главным бухгалтером.

## **2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### ***Основа составления***

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Применяемая учетная политика сформирована на основании следующих допущений:

- Допущение имущественной обособленности
- Допущение непрерывности деятельности
- Допущение последовательности применения учетной политики
- Допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности

### ***Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.***

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости их.

Все активы и обязательства подразделяются в бухгалтерской отчетности на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев на дату их образования. Остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

### ***Активы и обязательства в иностранных валютах.***

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на последнюю отчетную дату. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты как прочие доходы и расходы развернуто.

### ***Нематериальные активы***

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

К объектам нематериальных активов (далее - НМА) относятся активы, соответствующие условиям, установленным п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее - ФСБУ 14/2022), и если стоимость такого актива составляет **более 100 тыс. рублей.**

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

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд организации;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации 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 организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Объекты учета, стоимость которых не превышает установленного лимита, не признаются активом и капитальные вложения на приобретение и (или) создание такого объекта отражаются в составе расходов того периода, в котором они завершены. Учет таких объектов ведется на забалансовом счете.

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости.

*Основание: пункт 13 ФСБУ 14/2022*

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

*Основание: пункт 14 ФСБУ 14/2022*

Виды НМА:

- программные продукты для ЭВМ;
- базы данных;
- лицензии, разрешения.

*Основание: пункт 13 ФСБУ 14/2022*

Амортизация НМА начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете, и прекращает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

*Основание: пункт 13 ФСБУ 14/2022*

Амортизация НМА начинает начисляться линейным методом

*Основание: пункт 40 ФСБУ 14/2022*

Переоценка НМА не производится, и объекты после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

*Основание: пункт 15 ФСБУ 14/2022*

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

*Основание: пункт 42 ФСБУ 14/2022*

В бухгалтерской отчетности организации за 2024 год сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному не пересчитываются.

*Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022*

### **Основные средства**

Основные средства - часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он не превышает 12 месяцев.

Не относятся к основным средствам и учитываются организацией в составе средств в обороте предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости, а также канцелярские принадлежности независимо от стоимости.

Не относятся к основным средствам и учитываются организацией в составе средств в обороте предметы, используемые в течение периода более 12 месяцев стоимостью менее 40 000 рублей. Их стоимость учитывается в расходах Общества одновременно при передаче таких объектов в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности имущества, Общество учитывает предметы, используемые в течение периода более 12 месяцев стоимостью менее 40 000 рублей, в количественном выражении для обеспечения сохранности имущества Общества.

#### **Основные средства в бухгалтерском учете подразделяются на**

- здания;
- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника (приобретаемая вычислительная техника учитывается в виде отдельных блоков в связи с необходимостью ее переконфигурирования под конкретные разработки);
- транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- прочие основные средства.

| <b>Группа основных средств</b> | <b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b> |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Офисное оборудование           | 5-7 лет                                                                       |
| Транспортные средства          | 5 лет                                                                         |
| Прочие основные средства       | 5-7 лет                                                                       |
| Здания и сооружения            | свыше 30 лет                                                                  |

К основным средствам относятся также капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его

возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

### ***Расходы будущих периодов***

Расходы, которые произведены Обществом в отчетном периоде, но обуславливают получение доходов в течение нескольких периодов, учитываются в бухгалтерском учете в соответствии с п.9 и п.19 ПБУ 10/99 «Расходы организации» с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности по строкам:

- «Запасы»;
- «Дебиторская задолженность»;
- «Прочие оборотные активы»;
- «Прочие внеоборотные активы»

в зависимости от их экономического содержания:

- в составе «Дебиторской задолженности» учитывается стоимость приобретенных сертификатов на техническую поддержку программных продуктов и т.п.;

- в составе «Запасов» учитываются перечисленные суммы вознаграждения по договорам предоставления банковских гарантий, относящиеся к будущим периодам;

- в составе «Прочих внеоборотных активов» учитывается стоимость приобретенного программного обеспечения сроком использования на дату составления отчетности свыше 1 года, а также иные расходы сроком использования на дату составления отчетности свыше 1 года;

- в составе «Прочих оборотных активов» учитывается стоимость приобретенного программного обеспечения сроком использования на дату составления отчетности менее 1 года, а также иные расходы сроком использования на дату составления отчетности менее 1 года.

Расходы по приобретению неисключительных прав на программные продукты являются расходами будущих периодов, подлежащими равномерному списанию в течение срока полезного использования приобретенной программы.

Если срок использования объекта учета не указан в полученных первичных документах, срок списания устанавливается служебной запиской начальника структурного подразделения, исходя из предполагаемого срока использования объекта затрат.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, равномерно.

### ***Запасы***

Материально-производственные запасы по всем видам оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

При списании оценка всех материально-производственных запасов производится по средней себестоимости. При изменении способа оценки МПЗ при списании отклонения будут незначительными.

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

### ***Материалы***

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией *по средней себестоимости*, определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

## ***Резервы под обесценение запасов***

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

## ***Дебиторская задолженность***

Задолженность покупателей и авансы, выданные поставщикам, определяется исходя из цен, установленных договорами.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом резервов по сомнительным долгам. Сомнительным долгом является задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами. Величина резерва по сомнительным долгам определяется по каждому сомнительному долгу (срок платежа наступил в соответствии с условиями договора) и в зависимости от оценки вероятности погашения долга.

Резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

Невозможная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

## ***Финансовые вложения***

Все затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Депозитные вклады (сроком до 3-х месяцев) в кредитных организациях отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежемесячно.

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

## **Отложенные налоги**

*В 2024 году Общество применяло ставку по налогу на прибыль 0%. В соответствии п. 1.15 ст. 284 НК РФ Общества с 01.01.2025 применяет ставку по налогу на прибыль 5% (российские ИТ-компании). В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 31.12.2024 произведен пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, сформированы отложенный налоговый актив в сумме 29 929 тыс. рублей, отложенное налоговое обязательство в сумме 327 тыс. рублей.*

## **Признание доходов и расходов**

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Информация о доходах, связанных с основными видами деятельности Предприятия, а также определение финансового результата по ним отражается на счете 90 «Продажи». Учет выручки ведется на счете 90.01 «Выручка». Аналитический учет организован по номенклатурным группам. Выручка от реализации работ (услуг) определяется на наиболее позднюю из дат подписания Акта выполненных работ (оказанных услуг) обеими сторонами. На субсчете 90.02 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90.01 «Выручка» признана выручка. Аналитический учет организован по номенклатурным группам.

На субсчете 90.03 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика). Аналитический учет организован по номенклатурным группам и ставкам НДС. Субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с использованием аналитических субсчетов 91.01 «Прочие доходы» и 91.02 «Прочие расходы». Аналитический учет организован по видам прочих доходов и прочих расходов. Сумма полученной чистой прибыли за отчетный год отражается в учете на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и распределяется решением учредителей на выплату дивидендов или погашение убытков прошлых лет.

## **Аренда**

Общество использует право не признавать предмет аренды по ФСБУ 25 в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Общество не определяло право пользования активом и

обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

### ***Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности***

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности пользователям исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год пользователям, но до даты утверждения такой отчетности, исправляется с составлением пересмотренной бухгалтерской отчетности.

### ***Оценочные обязательства***

#### ***Методики расчета резервов***

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Иные оценочные обязательства обществом не формировались.

## **3. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи

отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

## **ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

## **ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 10 % соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

#### 4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Все показатели пояснений приведены в тыс. руб.

##### 4.1. Состав прочих доходов и расходов

Таблица 1 «Прочие доходы» (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах)

| Вид дохода                                           | 2024 г. | 2023 г. |
|------------------------------------------------------|---------|---------|
| Курсовые разницы                                     | -       | -       |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности    | -       | 51449   |
| Оценочные обязательства по оплате труда              | 189     | 136     |
| Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения | -       | 23      |

|                                           |              |              |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| Прибыль прошлых лет                       | 1            | 344          |
| Резервы по сомнительным долгам            | 105334       | -            |
| Корректировка реализации прошлого периода | -            | -            |
| <b>Итого:</b>                             | <b>10524</b> | <b>51952</b> |

**Таблица 2 «Прочие расходы» (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах)**

| Вид расхода                                              | 2024 г.     | 2023 г.       |
|----------------------------------------------------------|-------------|---------------|
| Госпошлина                                               | 9           | 41            |
| Прибыль(убыток) прошлых лет                              | 28          | 2061          |
| НДС                                                      | 51          | 17            |
| Безвозмездная передача                                   | 156         | 31            |
| Расходы на услуги банка                                  | 527         | 237           |
| Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты | -           | 1034          |
| Резервы по сомнительным долгам                           | -           | 695725        |
| Курсовые разницы                                         | -           | 9190          |
| Комиссия за участие в конкурсе                           | 24          | 30            |
| Корректировка реализации прошлого периода                | -           | 1386          |
| Благотворительная помощь                                 | 900         | -             |
| Прочие расходы                                           | 441         | 183           |
| Расходы связанные с выбытием основного средства          | 299         | -             |
| <b>Итого:</b>                                            | <b>2435</b> | <b>709936</b> |

## 4.2 Основные средства

По строке 1150 Основные средства (429078 тыс.руб.), отражена стоимость:

- основных средств;
- амортизация;
- незавершенное строительство.

Информация представлена в таблице пояснения 2.Основные средства к Бухгалтерскому балансу.

В составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. отражена стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2024 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

#### 4.3 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

По строке 1110 отражены Нематериальные активы (69608 тыс.руб.), расшифровка представлена в таблице пояснения 1. НМА и НИОКР к Бухгалтерскому балансу. В бухгалтерской отчетности организации за 2024 год сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному не пересчитываются.

#### 4.4 Запасы

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- затраты в незавершенном производстве;
- прочие запасы и затраты.

По строке 1210 отражается Наличие и движение запасов (3189 тыс.руб.), которые представлены в пояснениях 4. Запасы к Бухгалтерскому балансу.

Таблица 3 Наличие и движение запасов

| Наименование показателя                         | Остаток на 01.01.2024 | Остаток на 31.12.2024 |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Сырье и материалы и другие аналогичные ценности | 3                     | 117                   |
| Прочие запасы и затраты                         | 197                   | 40                    |
| Затраты в незавершенном производстве            | 17163                 | 3032                  |
| <b>Итого:</b>                                   | <b>17363</b>          | <b>3189</b>           |

#### 4.5 Денежные средства

Недополученные Обществом займы (кредиты), по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. отсутствовали. По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет. По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

#### 4.6 Наличие и движение дебиторской задолженности

По строке 1230 отражается Дебиторская задолженность (613391 тыс.руб.) по строке 1520 Кредиторская задолженность (39927 тыс.руб.), расшифровка которой представлена в пояснениях 5. Дебиторская и кредиторская задолженность к Бухгалтерскому балансу.

#### 4.7 Кредиты и займы

Кредитов и займов выдано не было.

#### 4.8 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг (в тыс. руб.)

| <b>Выручка</b>                    | <b>2024 г.</b> | <b>2023 г.</b> |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Выручка от поставки ПО            | 171865         | 875556         |
| Выручка за работы по адаптации ПО | 222099         | 582865         |
| Прочая выручка                    | 16384          | 102039         |
| <b>Итого:</b>                     | <b>410348</b>  | <b>1560460</b> |

#### 4.9 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг (в тыс. руб.)

| <i>По тем, которые отражены в предыдущей таблице</i> | <b>2024 г.</b>  | <b>2023 г.</b>  |
|------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                      | (125148)        | (151143)        |
| <b>Итого:</b>                                        | <b>(125148)</b> | <b>(151143)</b> |

### 5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, его заместитель, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В течение 2024 года единственным учредителем Общества являлся Глушко Сергей Иванович.

Генеральный директор Общества – Глушко Сергей Иванович.

Данная информация внесена в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ).

Связанные сторонами также являются:

| № п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества на 31.12.24, % |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                           | 3                                                                                                                         | 4                                                                     | 6                                                                             |
| 1     | Глушко Сергей Иванович                                                                                                      | РФ, г.Москва                                                                                                              | Генеральный директор                                                  | -                                                                             |
| 2     | Глушко Сергей Иванович                                                                                                      | РФ, г.Москва                                                                                                              | Учредитель                                                            | 100                                                                           |

#### Сделки с аффилированными лицами:

Сделки с аффилированным лицом в 2024 году отсутствовали.

#### Вознаграждения руководству

В 2024 г. Общество выплатило отделу Администрация вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 20 635 тыс. руб. Все выплаты основному управленческому персоналу носят краткосрочный характер, осуществляются в безналичной форме, долгосрочных выплат а 2024г. не было.

Дивиденды в 2024 г. были выплачены Глушко Сергею Ивановичу.

Суммы начисленных и выплаченных в проверяемом периоде дивидендов раскрыты в отчете об изменении капитала и отчете о движении денежных средств. Иных операций с акционерами в проверяемом периоде не осуществлялось. Сведения об операциях со связанными сторонами раскрываются ограниченно в связи с правом, которое дает п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» «ПБУ 11/2008».

**Состав акционеров: физические лица 100 %**

### **5. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

#### События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период происходили. Нами было произведено распределение прибыли и произведена выплата дивидендов в период между отчетной датой и датой подписания отчетности учредителю 03.02.2025 года в размере 11 900. Так же было подписано 28.02.2025 г. Дополнительное соглашение о корректировке стоимости выполненных работ. Произведена корректировка реализации на увеличение стоимости принятых в 2024 г. работ на сумму 39 091,1 тыс. руб., в том числе НДС 20%- 6 512,2 тыс.руб..

Наша организация имеет государственную аккредитацию в Минцифры России номер записи в реестре 391 от 06.08.2018 г.. Наша организация в 2024 году применяло льготные тарифы по страховым взносам и налогу на прибыль.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества в 2024 году отсутствовали.

#### Прекращенные операции

Уполномоченным органом Общества не принимались и не предполагается принимать какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества.

#### Судебные разбирательства

В 2024 г. претензионная работа не велась и судебные дела Обществом или в отношении Общества не были возбуждены.

#### Условные обязательства и условные активы

Условные активы и обязательства отсутствуют.

### Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

### Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

#### *Финансовые риски*

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

#### *Риск изменения процентных ставок*

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

#### *Валютный риск*

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, номинированные в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

#### *Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества*

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

### *Налоговые риски*

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

### Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него

отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

ООО «ГТС» в течение ближайшего финансового года планирует нормально функционировать, не собирается и не нуждается в ликвидации, в том числе уменьшении численности работников, и не только не прекратит своего существования, но и существенно не сократит объемы своей деятельности.

Наши контрагенты не сомневаются в надежности финансового положения ООО «ГТС» и планируют сотрудничество с ООО «ГТС» на долгосрочной основе. Следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Исходя из вышеизложенного, руководству ООО «ГТС» не известно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности нашей организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор  
«19» марта 2025 года



Глушко Сергей Иванович