



Общество с ограниченной ответственностью «НТех лаб»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «НТЕХ ЛАБ» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «НТех лаб» (далее – «Компания») образовано в 2015 году (Свидетельство о государственной регистрации № 77 017198721 от 10 июля 2015 года).

Юридический и фактический адрес Компании: 127055, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул Новолесная, д. 2, помещ. 1/3.

100 % уставного капитала Компании принадлежит компании с ограниченной ответственностью «Н-ТЕХ.ЛАБ ЛТД», зарегистрированной в Республике Кипр.

По состоянию на 31 декабря 2024 года бенефициарным владельцем с долей более 25% является Назаров Александр Николаевич.

Основным видом деятельности Компании является:

- Разработка компьютерного программного обеспечения

Дополнительными видами деятельности Компании являются:

- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Компания прошла аккредитацию в Министерстве цифрового развития, связи и массовых коммуникаций (регистрационный № 6545, Решение № 642 от 09.12.2016).

Компания с 2018 года является резидентом технопарка «Сколково» (Свидетельство о внесении записи в Реестр участников проекта о присвоении статуса участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» 10№0002625 от 25.06.2018г; основной регистрационный № 1122197).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года составила 202 человек и 194 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 25.12.2020 года № 1У, изменениями к Учетной политике, утвержденными приказами № 2УИЗ от 11.01.2022 года, 3УИЗ от 01.07.2022 года, 4УИЗ от 25.12.2022 года, 4УИЗ от 10.01.2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С Бухгалтерия 8.3 КОРП.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На дату составления отчетности Компания располагает денежными средствами в размере 217 968 тыс. руб. и неиспользованной кредитной линией на сумму 400 500 тыс. руб., что в сочетании с прогнозируемыми чистыми денежными потоками в соответствии с рассмотренными прогнозами в течение следующих 12 месяцев считается достаточным для выполнения финансовых обязательств Компании. Компания рассчитывает исполнить обязательства по мере наступления сроков их погашения. Руководство Компании считает, что у Компании есть доступ к достаточному объему ликвидности за счет будущих поступлений денежных средств в оплату дебиторской задолженности, роста объема продаж, снижения операционных расходов.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 29 декабря 2023 года.

Инвентаризация материальных ценностей проведена по состоянию на 28 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов сверхнормативно.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности расходами периода, в котором они понесены.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с 1го числа месяца, следующего за датой признания их в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

- ПК (персональные компьютеры) – 3 года;
- Видеокарты – 3 года;
- Ноутбуки – 3 года;
- Сервера (супер сервера) – 3 года;
- МФУ (многофункциональное устройство) – 3 года;
- Офисная мебель – 6 лет.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

Учет нематериальных активов

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Компанией фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя:

- приобретенные за плату – сумма фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления;
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание с учетом оценочного обязательства.

К объектам авторских прав относятся производные произведения, то есть произведения, представляющие собой переработку другого произведения, которые являются самостоятельным объектом авторского права. Модификация исходного кода программы для ЭВМ влечет возникновение нового объекта интеллектуальной собственности в дополнение к предыдущей версии программы. Затраты на модификацию программы для ЭВМ формируют первоначальную стоимость нового объекта НМА при выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022.

Расходы на модификацию программного комплекса, являющейся адаптацией, осуществляемой исключительно в целях функционирования программы на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя, признаются расходами отчетного периода.

Срок полезного использования (СПИ) определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

1. для товарных знаков СПИ устанавливается исходя из срока действия исключительного права на товарный знак;
2. для патентов на изобретения СПИ устанавливается исходя из срока действия патента (на территории Российской Федерации 20 лет – для изобретений, 10 лет – для полезных моделей, 5 лет – для промышленных образцов);
3. для нейронных сетей СПИ равен 36 месяцев;
4. для программных комплексов и программ для ЭВМ СПИ равен 36 месяцев, за исключением версий программного обеспечения, имеющих исключительно минорные (несущественные) изменения к предыдущей версии, для которых СПИ ограничен остаточным СПИ исходного продукта. Версионность программного обеспечения осуществляется в формате х.у.з. Иными словами, СПИ версии х.у.з ограничен остаточным СПИ исходной версии программного обеспечения х.у.;
5. для мобильных приложений СПИ равен 36 месяцев;
6. для баз данных равен 36 месяцев;
7. в случае, если ожидаемый срок получения экономических выгод от использования нематериального актива обоснованно превышает 36 месяцев (для п.3 – п.5), Компания устанавливает СПИ на предполагаемый срок получения экономических выгод от использования актива.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 0 (ноль) рублей. Лимит стоимости НМА не устанавливается.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация для всех НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

По всем нематериальным активам, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов; возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Компания проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения или восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Учет НИОКР

К расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – «НИОКР») относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, объекты, удовлетворяющие требованиям ФБУ 14/2022, учитываются как объекты нематериальных активов, списание расходов производится линейным способом.

В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в составе прочих расходов отчетного периода.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств

и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет аренды

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе Прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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

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

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Компании указаны в Пояснении 1

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, связанные с оплатой труда сотрудникам;
- расходы, связанные с амортизацией основных средств и нематериальных активов;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Компании в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов одновременно.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на конец отчетного периода по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 180 календарный дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 180 календарных дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- По выплате вознаграждений сотрудникам отделов, участвующих в разработке НМА. Обязательство по таким выплатам рассчитывается ежемесячно;
- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА:
 - платежи за предоставленное право использования отдельных результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
 - расходы, связанные с получением права использования авторских прав.
- расходы на приобретение сертификата расширенной гарантии оборудования и программного обеспечения;
- прочие аналогичные расходы.

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

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке без уменьшения на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке без уменьшения на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применяет положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному («модифицированный перспективный подход»).

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Компания на начало 2024 года установила ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равную нулю. Корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов в 2024 году отражается, как изменение оценочных значений. Балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода не корректируется.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, и которые на начало 2024 года были реклассифицированы в нематериальные активы, в качестве их первоначальной стоимости на начало 2024 года признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его реклассификации. Кроме этого был определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость равная нулю объектов нематериальных активов.

Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 не отвечают определению нематериального актива, но ранее учитывались как нематериальные активы, не были выявлены. В связи с этим корректировки нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2024 года и связанные с первым применением ФСБУ 14/2022 отсутствуют.

В отношении ФСБУ 26/2020, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ №87н, Компания приняла решение об уточнении учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений в ФСБУ 26/2020, а именно с 1 января 2024 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской отчетности.

Принятые с 1 января 2024 года существенные способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы представлены в Пояснении 2

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Компания не выявила существенных ошибок.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом в тыс. руб.:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Программы для ЭВМ	291 589	252 697	198 016
Базы данных	2 266	3 248	2 370
Товарные знаки (приобретенные)	4 296	2 088	2 106
Прочие права	1 634	1 517	1 057
Капитальные вложения в НМА	161 356	114 501	62 798
Итого	461 141	374 051	266 347

а) Информация о нематериальных активах за 2024 год (ФСБУ 14/2022)

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)					
	Программы для ЭВМ	Базы данных	Товарные знаки (приобретенные)	Прочие права	Капитальные вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2023 года	462 754	4 697	2 874	1 666	116 246	588 237
Эффект первого применения ФСБУ 14/2022	2 113	877	-	605	-	3 595
Поступление	-	-	2 613	265	253 372	256 250
Ввод в эксплуатацию	201 606				(201 606)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	666 473	5 574	5 487	2 536	168 012	848 082
Накопленная амортизация и накопленное обесценение						
На 31 декабря 2023 года	(210 057)	(1 449)	(786)	(149)	(1 745)	(214 186)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(164 827)	(1 859)	(405)	(753)	-	(167 844)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	(4 911)	(4 911)
На 31 декабря 2024 года	(374 884)	(3 308)	(1 191)	(902)	(6 656)	(386 941)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость						

На 31 декабря 2023 года	252 697	3 248	2 088	1 517	114 501	374 051
На 31 декабря 2024 года	291 589	2 266	4 296	1 634	161 356	461 141

Компания предоставляет НМА за плату во временное пользование.

По состоянию на 31 декабря 2024, а также в течение 2024 года, признаков обесценения НМА и капитальных вложений в создание (приобретение) НМА не наблюдалось.

б) Информация о нематериальных активах за 2023 год (ПБУ 14/2007)

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Ввод в эксплуатацию	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Программы для ЭВМ	289 671	173 083		-	462 754
Капитальные вложения в НМА	62 798	245 553	(193 850)		114 501
Базы данных	2 527	2 170		-	4 697
Товарные знаки (приобретенные)	2 774	100		-	2 874
Прочие права	1 063	824		(221)	1 666
Итого	358 833	421 730	(193 850)	(221)	586 492

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023 и 2022 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Программы для ЭВМ	210 057	91 655
Базы данных	1 449	157
Товарные знаки (приобретенные)	786	668
Прочие права	149	6
Итого	212 441	92 486

Нет объектов нематериальных активов, находящихся в залоге.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Офисное оборудование	25 146	33 754	74 350
Другие виды основных средств	1 817	3 068	2 587
Право пользования активом (Поясн. 16)	55 328	97 647	227 647
Итого	82 291	134 469	304 584

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Офисное оборудование	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2022 года	150 831	3 346	153 680
Поступление	2 759	1 664	4 423
Выбытие	(2 262)	(301)	(2 563)
На 31 декабря 2023 года	160 220	4 709	164 929
Поступление	3 117	-	3 117
Выбытие	(1 192)	-	(1 192)
На 31 декабря 2024 года	162 145	4 709	166 854
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2022 года	(75 984)	(758)	(76 742)
Включая накопленное обесценение	-	-	-
Амортизация	(43 244)	(1 183)	(44 427)
Выбытие	2 150	301	2 451
На 31 декабря 2023 года	(126 466)	(1 640)	(128 106)
Амортизация	(11 651)	(1 252)	(12 902)
Выбытие	1 118	-	1 118
На 31 декабря 2024 года	(136 999)	(2 892)	(139 891)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2022 года	74 350	2 588	76 938
На 31 декабря 2023 года	33 753	3 069	36 822
На 31 декабря 2024 года	25 146	1 817	26 963

Компания не предоставляет основные средства за плату во временное пользование.

По состоянию на 31 декабря 2024 года признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не наблюдалось.

В соответствии с учетной политикой Компании переоценка основных средств в 2024 году не производилась.

Нет объектов основных средств, находящихся в залоге.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения	682	2 786	3 641
Итого	682	2 786	3 641

Существенное снижение баланса неисключительных прав на использование программного обеспечения по состоянию на 31 декабря 2024 объясняется применением положений ФСБУ 14/2022 и реклассификацией 3 595 тыс. руб., включая суммы отраженные в составе Прочих оборотных активов (Пояснение 10), из состава расходов будущих периодов в НМА (Пояснение 4) на дату первого применения нового стандарта.

7. ЗАПАСЫ

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость включает прямые материальные затраты и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те накладные расходы, которые были понесены при приведении запасов до их текущего местоположения и состояния.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. по статье запасы учитывались материалы на сумму 612 тыс. руб. и лицензии на сумму 1 887 тыс. руб. В 2023 году по статье запасы учитываются материалы на сумму 392 тыс. руб. и неисключительные права на программное обеспечение на сумму 1 959 тыс. руб. В 2024 году по статье запасы учитываются материалы на сумму 407 тыс. руб., неисключительные права на программное обеспечение на сумму 834 тыс. руб. и товары для дальнейшей перепродажи на сумму 172 тыс. руб.

Материалы и неисключительные права на программное обеспечение используются Компанией в рамках операционной деятельности.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Покупатели и заказчики	366 968	416 653	562 506
Расчеты по налогам, взносам и сборам	279	279	193
Авансы выданные	70 191	11 104	5 687
Прочие	2 196	23 098	56 322
Итого	439 634	451 134	624 708

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	(тыс. руб.) Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2022 года	(3 000)	-
Увеличение резервов	(69 858)	
Использование резервов	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	(72 858)	-
Увеличение резервов	(3 186)	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	(76 044)	-

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках	33 468	138 899	610 362
в том числе:			
в российских рублях	33 468	138 451	502 731
в долларах США	-	448	70 396
в евро	-	-	37 235
Денежные эквиваленты	184 500	-	-
Касса (в том числе: в долларах и евро)	-	71	99
Итого	217 968	138 970	610 461

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные эквиваленты представлены банковским депозитом со сроком погашения менее 3-х месяцев (13.01.2025 г.) в российских рублях по ставке 17,97 % годовых.

По состоянию на 31 декабря 2024 года 84% денежных средств размещены на счетах в российских банках с кредитным рейтингом AA-(RU) (АКРА), 14% денежных средств – на счетах в российских банках с кредитным рейтингом AAA(RU) (АКРА).

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расходы будущих периодов	1 150	15 258	6 528
в том числе:			
неисключительная лицензия на базу данных	-	-	1 442
Платежи по прочим видам страхования	-	-	3 251
Денежные документы	130	243	729
Итого	1 280	15 501	10 508

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составил 10 тыс. руб.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 714 626 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года – 472,179 тыс. руб.).

Увеличение добавочного капитала в 2024 году производилось на основании решения единственного участника ООО «НТех лаб» от 28 декабря 2024 года и соглашений к договорам займов заключенных со связанной стороной в 2022 году (Пояснение 12).

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Займы от связанной стороны	13 524	229 974	594 071
Необеспеченные кредиты	316 803	396 598	327 597
Итого долгосрочная часть заемных средств	-	229 974	594 071
Итого краткосрочная часть заемных средств	330 327	396 598	327 597

В 2022 году Компания частично погасила задолженность в размере 199 тыс. евро (17 000 тыс. рублей), по договору займа привлеченного в 2020 году от связанной стороны в сумме 6,505 тыс. евро (596 553 тыс. рублей) с процентной ставкой 1,75% годовых. В 2022 году между сторонами было подписано дополнительное соглашение, устанавливающее процентную ставку по данному договору в размере 0%. Срок погашения займа в евро – 2026 год.

В 2023 году между сторонами было подписано соглашение о прощении долга по данному договору займа, одобренное решением единственного участника. Тело займа на сумму 5 403 тыс. евро (543 314 тыс. рублей) и начисленные проценты на сумму 125 тыс. евро (12 606 тыс. рублей). Обязательство по договору займа прекращено 29 декабря 2023 года.

В 2022 году Компания привлекла дополнительные заемные средства от связанной стороны в размере 200 тыс. долларов США и 2,138 тыс. евро. Данные договоры займов являются беспроцентными со сроками погашения в 2025 году.

Заемные средства полученные в 2022 году от связанной стороны погашены в декабре 2024 г. на основании решения единственного участника ООО «НТех лаб» от 28 декабря 2024 года и соглашений к договорам займов от 28 декабря 2024 года путем зачета в имущество Компании.

Движение по таким займам раскрыто в Пояснении 23 «Связанные стороны».

Также в 2022 году Компанией были заключены два кредитных договора в рублях с ПАО «Совкомбанк»:

- на сумму 250 млн руб. с процентной ставкой, равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 2,5%,
- на сумму 75 млн руб. с процентной ставкой, равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 4,5%.

В течение 2022 года по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 7 864 тыс. руб. учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

В 2022 году привлеченные средства по кредитным линиям в сумме 325 млн руб. использовались на финансирование текущей деятельности. Кредиты погашены в марте 2023 года.

В 2023 году Компания заключила два кредитных договора в рублях с ПАО «Совкомбанк»:

- на сумму 280 млн руб. с процентной ставкой, равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 4,5%,
- на сумму 110 млн руб. с процентной ставкой, равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 4,5%.

В течение 2023 года по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 50 308 тыс. руб., учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

В 2023 году привлеченные средства по кредитным линиям в сумме 390 000 тыс. руб. использовались на финансирование текущей деятельности. Кредиты полученные в 2023 году погашены в феврале 2024 года.

В 2024 году Компания заключила два кредитных договора в рублях с ПАО «Совкомбанк»:

- на сумму 150 млн руб. с процентной ставкой, равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 4,5%,
- на сумму 150 млн руб. с процентной ставкой, равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 4,5%.

В 2024 году по заемным средствам по кредитным договорам ПАО «Совкомбанк» начислены проценты на общую сумму 26 486 тыс. руб., учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

В 2024 году Компания заключила кредитный договор (возобновляемая кредитная линия) в рублях с ПАО «Промсвязьбанк» на сумму 700 млн. руб. с процентной ставкой, равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 2,2 %. Поручителем при заключении кредитного договора выступила компания ООО «РТ-РАЗВИТИЕ БИЗНЕСА». Процентная ставка за поручительство 2% годовых от суммы выбранной ООО «НТех лаб» по кредитному договору. Срок погашения кредитного договора с ПАО «Промсвязьбанк» в июне 2027 года.

Кредитные договоры, заключенные в 2024 году с ПАО «Совкомбанк», были погашены в июле 2024 года путем рефинансирования на основании кредитного договора заключенного с ПАО «Промсвязьбанк».

Положения кредитных договоров с ПАО «Совкомбанк» и ПАО «Промсвязьбанк» содержат положения, ограничивающие способность Компании привлекать заемные средства, предоставлять в залог имущество Компании третьим лицам, погашать договоры займа со связанной стороной, иные ограничительные условия. Ограничительные условия (кованты) в кредитном договоре с ПАО «Промсвязьбанк» предусматривают поддержание финансовых результатов компании на определенном уровне. По состоянию на 31 декабря 2024 года и на более ранние даты Компания соблюдала требование данных ковенантов.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность:</i>			
Поставщики и подрядчики	6 528	20 716	38 054
Авансы полученные	786	1 994	2 764
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 061	25	-
Расчеты по заработной плате	4	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и взносам	2 072	-	-
Итого	11 451	22 735	40 818

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату вознаграждений	На оплату неисполь- зованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	184 537	48 614	233 151
Увеличение резервов	50 613	76 126	126 739
Восстановление резервов	(4 734)	(5 695)	(10 429)
Использование резервов	(183 938)	(74 376)	(258 314)
Баланс на 31 декабря 2023 года	46 478	44 669	91 147
Увеличение резервов	169 404	61 253	230 657
Восстановление резервов	(35 575)	(3 617)	(39 192)
Использование резервов	(35 527)	(62 093)	(97 620)
Баланс на 31 декабря 2024 года	144 780	40 212	184 992

15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	107 780	50 147	53 331
	107 780	50 147	53 331

В 2024, 2023 и в 2022 годах Компания реализовала сертификаты на техническую поддержку программных обеспечений. Сроки окончания действия сертификатов – 2023-2028 годы. Стоимость, рассчитанная относительно оставшихся сроков действия сертификатов, сформировала сумму, отраженную в строке Бухгалтерского баланса «Доходы будущих периодов».

16. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены арендой офисных помещений и лизинговым офисным оборудованием.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Офисные помещения, лизинговое офисное оборудование	Итого
Срок полезного использования, лет	1-3	
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2022 года	276 983	276 983
Поступление	1 637	1 637
Пересмотр условий аренды	(114)	(114)
Выбытие объекта	(65 442)	(65 442)
На 31 декабря 2023 года	213 064	213 064
Поступление	16 964	16 964
Пересмотр условий аренды	608	608
Выбытие объекта	-	-
На 31 декабря 2024 года	230 636	230 636
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2022 года	(49 336)	(49 336)
Амортизация	(66 081)	(66 081)
На 31 декабря 2023 года	(115 417)	(115 417)
Амортизация	(59 891)	(59 891)
На 31 декабря 2024 года	(175 308)	(175 308)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2022 года	227 647	227 647

На 31 декабря 2023 года	97 647	97 647
На 31 декабря 2024 года	55 328	55 328

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

На 31 декабря 2023 года	Поступило	Проценты начислен- ные	Выплата арендных платежей	Пересмотр условий аренды	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года
(97 615)	(14 312)	(10 576)	81 461	(608)	(41 650)

На 31 декабря 2022 года	Поступило	Проценты начислен- ные	Выплата арендных платежей	Возврат арендных платежей	Пересмотр условий аренды	Выбытие объекта	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
(213 438)	(1 637)	(15 822)	94 343	(23 507)	(10)	62 456	(97 615)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2024 года	2023 года
До 1 года	38 778	65 826
От 1 года до 2 лет	2 872	31 789
Итого	41 650	97 615
Итого обязательства по аренде	41 650	97 615
В том числе:		
Долгосрочная часть	2 872	65 826
Краткосрочная часть	38 778	31 789

За год, закончившийся 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года расходы, относящиеся к расходам на аренду серверов, не учитываемые, не отвечающие критериям признания обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования согласно ФСБУ 25/2018, составили 18 517 тыс. руб. и 12 247 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий.

17. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Продажа ПО, лицензий, предоставление права пользования	896 132	469 617
Техподдержка	348 266	230 112
Настройка, адаптация, тестирование ПО	49 061	7 785
Прочее	3 999	1 375
Итого	1 297 458	708 889

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Расходы на оплату труда, в т.ч.	(328 903)	(320 007)
- Мотивационный пакет-питание (в т.ч. страховые взносы)	(1 828)	(10 440)
Амортизация	(188 245)	(170 498)
Материальные затраты, включая:	(46 121)	(33 293)
- Разметка данных, прочие расходы лаборатории	(31 906)	(21 169)
- Специализированное сервисное и программное обеспечение для разработки и исследований, права пользования ПО и сервисы	(13 460)	(10 963)
- Прочие материальные затраты	(755)	(1 161)
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	(19 228)	(14 401)
Лизинг	(1 308)	-
Прочие затраты, включая:	(12 187)	(16 042)
- Аренда помещения	(3 580)	(3 531)
- Расходы на страхование (ДМС)	(8 528)	(9 055)
- Прочие	(79)	(3 456)
Расходы на перепродажу оборудования	(3 039)	-
Итого	(599 032)	(554 241)

19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Расходы на оплату труда, в т.ч.	(390 372)	(371 703)
- Мотивационный пакет-питание (в т.ч. страховые взносы)	(1 001)	(7 027)
Прочие, включая:	(139 082)	(127 130)
- Аренда помещения	(12 667)	(10 013)
- Расходы на подбор персонала	(3 719)	(4 547)
- Командировочные расходы	(36 036)	(32 263)
- Размещение рекламы в соц. сетях	(1 637)	(2 802)
- Рекламные мероприятия	(38 562)	(24 926)
- Позиционирование и развитие бренда	(396)	(8)
- Прочие расходы на продажу	(5 890)	-
- Представительские расходы	(1 689)	(1 580)
- Расходы на связи с общественностью	(1 427)	(1 935)
- Услуги по ведению бухгалтерского учета	(1 868)	(1 955)
- Обучение и развитие сотрудников	(1 910)	(770)
- Юридические услуги	(246)	(202)
- Мелкое оборудование, мебель	(3 303)	(1 962)
- Продуктовый контент	(2 241)	(448)
- Профессиональные услуги для развития бизнеса и прочие	(12 053)	(18 975)
- Финансовый аудит	(1 874)	(354)
- Проекты, расходы лаборатории	(155)	(3 326)
- Системы автоматизации бизнес процессов	(5 405)	(7 045)
- Прочие	(8 004)	(14 019)
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	(17 716)	(12 532)
Амортизация	(37 794)	(44 876)
Материальные затраты, включая:	(3 657)	(4 012)
- Офисное сервисное и программное обеспечение	(3 657)	(4 012)
Итого	(588 621)	(560 253)

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Восстановление резерва на выплату вознаграждений	35 575	4 734
Восстановление резерва по предстоящим отпускам	3 617	5 695
Пени, штрафы по хозяйственным договорам	717	-
Реализация основных средств	150	252
Прощение долга по договору займа	-	555 920
Реализация прочего имущества	-	32
Прочие внереализационные доходы	412	96
Итого	40 471	566 729

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Курсовые разницы	(9 782)	(111 839)
Не давшие положительного результата НИОКР	(4 911)	(221)
Резерв по сомнительным долгам	(3 586)	(69 858)
Услуги банка	(1 934)	(6 414)
Корпоративные мероприятия	(1 118)	(6 532)
Штрафы, пени, неустойки	(944)	(3 712)
Ликвидация ОС	(46)	-
Реализация основных средств	-	(109)
Прочее	(5 155)	(26 014)
Итого	(27 476)	(224 699)

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компания является участником проекта «Сколково». На основании ст. 246.1 НК РФ Компания была освобождена от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций. По итогам 2021 года Компания утратила право на такое освобождение. В то же время, согласно п. 5.1 ст. 284 НК РФ, прибыль, полученная Компанией за 2022, 2023, 2024 годы, облагается налогом по ставке 0%.

В 2024 года Компания передала неисключительные права на программное обеспечение контрагентам из республики Казахстан. Контрагент из республики Казахстан, как налоговый агент, удержал при выплате налог на доходы в размере 15%, что составило 57 тыс. руб.

В 2023 году Компания заключила договоры с поставщиком из республики Киргизия на поставку облачных сервисов для технического департамента. По данным договорам, согласно изменениям, внесенным в договор о ЕАЭС в части введения понятия электронные услуги с 01.04.2024 г., Компания стала налоговым агентом по прибыли ст. 309 НК РФ (роялти). До внесения изменений в ранее заключенные договоры, Компания, как налоговый агент, в 2024 году заплатила из собственных средств налог на доходы в размере 10% сверх суммы оказанных услуг по акту в размере 54 тыс. руб.

В силу того, что Компания имеет льготу по налогу на прибыль, как резидент проекта «Сколково», и не имеет возможности возместить удержанный налог из бюджета РФ, было принято решение списать налог в размере 111 тыс. руб.

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанной стороной Компании, с которой ведутся операции, является материнская компания с ограниченной ответственностью Н-ТЕХ.ЛАБ ЛТД.

Операции и расчеты со связанной стороной:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Уступка права требования	5 135	52 252
Прощение долга по договору займа от 29.09.2020 в т.ч.:		
Тело займа	-	543 314
Проценты начисленные	-	12 606
Перевод долга по договору займа № 04-1 от 27.04.2022 (тело займа) в добавочный капитал	19 591	-
Перевод долга по договору займа № 110522 от 11.05.2022 (тело займа) в добавочный капитал	212 593	-
Перевод долга по договору займа № 050722 от 05.07.2022 (тело займа) в добавочный капитал	10 263	-
Получение займов	20 800	-
Возврат займов	(7 276)	-
Реализация прав на ПО, работ, услуг	111 411	45 435
Итого	372 517	97 687

Расчеты со связанной стороной по сделкам передачи неисключительных прав, оказания работ и услуг осуществляются в безналичной форме.

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанной стороной осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Расчеты по прощению долга по договорам займов отражены на основании решений единственного участника Компании.

Денежные потоки со связанной стороной *

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Денежные потоки от текущих операций		
От передачи прав на ПО, работ и услуг	97 311	-
От передачи электронных ключей	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
От предоставления займа	-	-
От возврата предоставленного займа	-	-
Процентный доход по выданному займу	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Получение заемных средств	20 800	-
Получение финансирования от собственников (участников)	-	-
Погашение заемных средств	(7 276)	-

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2024 и 2023 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор, коммерческий директор, финансовый директор, директор по безопасности, директор по правовым вопросам, технический директор, директор по персоналу, руководители СТО-1.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала на оплату труда и премии за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Заработная плата	103 329	137 722
Премирование сотрудников	46 260	9 666
Социальные отчисления	3 436	3 316
Итого расходы на ключевой управленческий персонал	153 025	150 704

Оценочные обязательства по расчетам с ключевым управленческим персоналом по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года составили 52,742 тыс. руб. и 5,868 тыс. руб., соответственно.

Денежные потоки с ключевым управленческим персоналом

Денежные потоки со связанными сторонами в течение 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Денежные потоки по операционной деятельности		
Расходы на оплату ключевому управленческому персоналу	121,349	197,554
Чистые денежные потоки по операционной деятельности	121,349	197,554

24. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553
	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год	
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(13 600)	(135 160)	
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	3 831	41 345	
Итого	(9 769)	(93 815)	

25. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России

– Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Компания продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Компания полагает, что ее портфель клиентов хорошо диверсифицирован, кроме того, имеется государственный сектор, который по оценкам руководства не подвержен негативным влияниям в связи с изменениями экономической и политической ситуации, указанными выше. Кроме того, данный сектор показал наибольший рост выручки за 2024 год.

В июле 2023 г. Евросоюз включил в санкционный список ООО «НТех лаб», в декабре 2024 года Министерство торговли США ввело экспортные ограничения против ООО «НТех лаб». На данный момент Компания не ощутила негативного влияния ограничительных мер. Ключевые контрагенты Компании находятся в юрисдикции России и стран СНГ, которые не подвержены негативным влияниям в связи с изменениями экономической и политической ситуации, указанными выше. Руководство Компании непрерывно осуществляет мониторинг ситуации и прорабатывает решения для перестроения бизнеса, в случае введения новых ограничений.

Налогообложение – Российское законодательство, налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок.

Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут повлиять на бухгалтерскую отчетность.

В ситуациях существовавших на отчетную дату неопределенностей Компания отразила обязательства по налогам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. Однако сохраняется риск того, что уполномоченные органы займут позицию, отличную от мнения руководства Компании, по вопросам используемых Компанией льгот, ставок по налогам и сборам, и подходам к формированию налоговой базы по основным налогам Компании, допускающим различное толкование законодательства, и связанные последствия могут быть существенными для бухгалтерской отчетности.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты не происходило событий, которые могли бы оказать влияние на данные бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Генеральный директор

_____ А. С. Паламарчук

31 марта 2025 года