

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Философия.ИТ»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ  
за 2024 год**

г. Москва  
2025 год

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

**1. Общие сведения**

ООО «Философия.ИТ» учреждено Решением Единственного Учредителя (Решение № 1 от 03.05.2011 г.) в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 013591729 от 13.05.2011 года).

На основании Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» в соответствии с представленными сведениями в Единый государственный реестр юридических лиц, 13.05.2011 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве внесена запись о юридическом лице, о чем выдано соответствующее свидетельство серия 77 № 013591729. ООО «Философия.ИТ» присвоен основной государственный регистрационный номер 1117746379145.

Юридический/почтовый адрес: 107023, г. Москва, ул. Измайловский Вал, дом № 30.

Код ИНН: 7713728490

Идентификационный код ОКПО: 91578880

Код территории по ОКТМО: 45314000000

ОКВЭД 62.01

Основными видами деятельности ООО «Философия.ИТ» (далее «Общество») занимается Разработкой компьютерного программного обеспечения, консультационными услугами в данной области и другими сопутствующими услугами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Философия.ИТ» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

№п/п	Наименование подразделения	Выделение на отдельный баланс
1	394018, г. Воронеж, ул. Красноармейская, д. 52д	Не выделено на отдельный баланс
2	194044, г. Санкт-Петербург, ул. Выборгская набережная, д. 47 лит. Д	Не выделено на отдельный баланс
3	350020, г. Краснодар, Западный округ, ул. Красная, д. 155/2, этаж 4, офис 403	Не выделено на отдельный баланс
4	305004, г. Курск, ул. Ленина, д. 77Б, пом. 309Б	Не выделено на отдельный баланс
5	400074, г. Волгоград, ул. Баррикадная, д. 16	Не выделено на отдельный баланс
6	167000, город Сыктывкар, улица Первомайская, стр. 62	Не выделено на отдельный баланс
7	143006, Московская область, г.о. Одинцовский, г. Одинцово, ул. Транспортная, д.2Б.	Не выделено на отдельный баланс

## Среднесписочная численность Общества

Показатель	2023	2024
Среднесписочная численность Общества (человек)	2 611	2 295

По состоянию на 31.12.2024 года, 31.12.2023 года уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

## 1.2. Органы управления и контроля Общества

Общество в своей деятельности руководствуется Федеральным законом № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским кодексом Российской Федерации и Уставом Общества, утвержденным Решением единственного участника № 30/01-1 от 30.01.2017 года.

К органам управления Общества относятся:

- Высший орган управления - Единственный участник Общества;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

## 1.3. Генеральный директор Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Нелькин Михаил Викторович, избранный на должность Генерального директора Общества Решением Единственного участника Общества № 17/11-1 от 17.11.2017 г.

## 1.4. Участник Общества

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 года Единственным Участником Общества является:

Наименование Участника	Доля в уставном капитале Общества, %
АО "ГРУППА ЭЙТИ"	100

Бенефициарные владельцы (физические лица) в части Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ отсутствуют, конечной контролирующей стороной является Российская Федерация.

## 1.5. Лицензии и свидетельства, которыми обладает Общество по состоянию на 31.12.2024 г.

Наименование	Номер	Срок	Расшифровка
Центр по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России	Рег. № ЛО51-00105-00/00559010 (16163 Н) от 14.08.2017 г.	бессрочно	на осуществление разработки, производства, распространения шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнения работ, оказания услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя)

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование	Номер	Срок	Расшифровка
ФСТЭК	Рег. № Л024-00107-00/00583669 (р.н. 3014) от 06.09.2016 г.	бессрочно	на деятельность по технической защите конфиденциальной информации
ФСТЭК	Рег. № Л050-00107-00/00581202 (р.н. 1604) от 06.09.2016 г.	бессрочно	на деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации
Орган по сертификации – ООО «Протос Консалтинг» (Регистрационный № СДС РОСС RU. 31111.04ЖКФО)	№ СДС.ССТ.СМК 31111.04-250 Дата выдачи сертификата – 26.11.2022	до 25.11.2025	Сертификат системы менеджмента качества (ISO 9001:2015) соответствует требованиям ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (полный перечень видов работ согласно приложению 1)
Орган по сертификации ООО «Евразийский Институт Стандартизации» «Индустриальный эталон» (Регистрационный № РОСС RU.31797.04 ЕИС0)	№ СМИБ.ИЭ.РУ. 01114.23 Дата выдачи сертификата – 13.07.2023	до 12.07.2026	Сертификат соответствия на методы и средства обеспечения безопасности приложений требованиям ГОСТ Р ИСО/МЭК 27034
Орган по сертификации ООО «Евразийский Институт Стандартизации» «Индустриальный эталон» (Регистрационный № РОСС RU.31797.04 ЕИС0)	№ СМИБ.ИЭ.РУ. 01243.24 Дата выдачи сертификата – 28.02.2024	до 27.02.2027	Сертификат системы менеджмента информационной безопасности применительно к деятельности: Управленческий бизнес-консалтинг; управление проектами; разработка, внедрение и сопровождение информационных систем; ИТ-аутсорсинг, продажа программного обеспечения, разработка и производство средств защиты конфиденциальной информации соответствует требованиям ГОСТ Р ИСО/МЭК 27001-2021
Орган по сертификации ООО «ИСО КОНСАЛТИНГ»	№ РОСС RU.С.04ША.СУ У.0048 Дата выдачи сертификата – 18.04.2023	до 18.04.2026	Сертификат соответствия системы управления услугами применительно к разработке компьютерного программного обеспечения, консультационным услугам в данной области и другим сопутствующим услугам требованиям ГОСТ Р ИСО/МЭК 20000-1-2021

## 2. Информация об учетной системе

### 2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП 3.0».

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год**  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

В 2024 г. Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена годовая инвентаризация имущества Общества. В процессе инвентаризации недостатки имущества не выявлены.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов.

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет 5 и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности за данный предшествующий отчетный год. Также не являются ошибками неточности в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения таких фактов хозяйственной деятельности.

**2.2. Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № УП-2024 от 29.12.2023 года.

Основными положениями учетной политики являются:

**2.2.1 Активы, обязательства и операции 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 счетах в банках, средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату. Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2024 г	на 31 декабря 2023 г	на 31 декабря 2022 г
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

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, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

**2.2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается свернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год**  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

**2.2.3 Основные средства**

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

В составе основных средств отражены машины и оборудование, и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

ОС учитываются по первоначальной стоимости на основании п. 13 ФСБУ 6/2020.

На основании п. 10 ФСБУ 6/2020 самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

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

В соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020 по всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета на основании п. 33 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

Сроки полезного использования по группам представлены в таблице:

Группа	СПИ
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 60 до 120 месяцев
Офисное оборудование	От 61 до 131 месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 84 до 128 месяцев
Другие виды основных средств	От 74 до 127 месяцев

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Активы, в отношении которых выполняются условия их признания в качестве объектов основных средств, в соответствии с пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 тыс. рублей, отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Общество учитывает запасы для капитальных вложений на отдельном субсчете счета 10 «Материалы»

#### 2.2.4. Нематериальные активы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, с учетом следующих особенностей.

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;
- 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.

ФСБУ 14/2022 применяется вне зависимости от первоначальной стоимости НМА.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов Общество признает инвентарный объект в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 14/2022.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Организации прав на такой актив.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с разделом II ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания НМА в бухгалтерском учете.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Стоимость нематериальных активов погашается Обществом посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам Общество применяет линейный метод начисления амортизации (пункт 40 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА;
- СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, СПИ материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта НМА Организацией

Основание: п. 31 ФСБУ 14/2022

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет.

СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта НМА определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022

Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Вид НМА	СПИ
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	от 25 до 96 месяцев
Прочие нематериальные активы	от 12 до 60 месяцев

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 досрочно.

**2.2.5. Запасы**

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов

Запасы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с разделом II ФСБУ 5/2019.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом следующими способами:

➤ метод по средней себестоимости:

- по целевым материалам (подарки и т.п.);
- по материалам, полученным при разборке (демонтаже) объектов основных средств;
- по другим материалам.

➤ метод оценки по себестоимости каждой единицы:

- по материалам, закупаемым в целях выполнения государственных контрактов.

При реализации и прочем списании товаров в производство оценка стоимости приобретения товаров производится следующими способами:

➤ метод оценки по себестоимости каждой единицы:

- по лицензиям на программное обеспечение для перепродажи;
- по оборудованию для перепродажи;

➤ метод средней себестоимости:

- по другим товарам.

Оценка незавершенного производства производится по фактической себестоимости.

В незавершенное производство включаются расходы, относящиеся к договорам (этапам работ), принятым к исполнению, но не закрытым на отчетную дату, когда договором с заказчиком предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг.

В незавершенное производство включаются расходы, относящиеся к договорам, исполнение которых начато, но не закончено на отчетную дату:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- по привлечению субподрядов;
- затраты на оплату труда основного производственного персонала;
- взносы на социальное страхование основного производственного персонала и взносы в ФСС от НС и ПЗ;
- командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом в рамках оказания услуг (выполнения работ);
- расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- сырье и материалы, покупные комплектующие изделия, необходимые для осуществления производственного процесса;
- затраты организации на получение и обслуживание банковской гарантии в качестве обеспечения исполнения государственного контракта в соответствии с Федеральным законом «О государственном оборонном заказе» от 29.12.2012 № 275-ФЗ, постановлением Правительства российской Федерации от 19.01.1998 № 47, приказом Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 08.02.2019 г. № 334.
- прочие прямые затраты.

Общество ведет учет незавершенного производства в разрезе договоров и отдельных этапов (фаз) договоров в случаях, когда осуществляется ведение раздельного учета, а также когда договором с заказчиком предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, и видов затрат. Если договором с заказчиком не предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, учет незавершенного производства ведется в разрезе конкретного направления бизнеса.

К прочим прямым затратам относятся прямые расходы, относящиеся к одновременному выполнению в отчетном периоде нескольких договоров, и которые не могут быть отнесены напрямую на конкретный договор:

- резерв ежегодных отпусков основного производственного персонала;
- страховые взносы резерва ежегодных отпусков основного производственного персонала;
- амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг);
- амортизация основных средств;
- затраты на оплату пособий по временной нетрудоспособности, на отпускные, на компенсацию за неиспользованный отпуск и прочие затраты на оплату труда производственного персонала

Учет прочих прямых затрат ведется на счете 20 «Основное производство» по видам затрат без привязки к конкретному договору.

Формирование остатка незавершенного производства на конец месяца в части прочих прямых затрат (расходы на создание резерва ежегодных отпусков основного производственного персонала, страховым взносам резерва ежегодных отпусков основного производственного персонала, амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг), амортизация основных средств) производятся по среднему проценту остатка незавершенного производства по статьям затрат, определенного в общей сумме производственных прямых расходов без учета прочих прямых затрат. Затраты на оплату пособий по временной нетрудоспособности, на отпускные, на компенсацию за неиспользованный отпуск и прочие затраты по оплате труда производственного персонала списываются ежемесячно в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» в полном объеме.

Если договором с заказчиком не предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, учет незавершенного производства ведется в разрезе конкретного направления бизнеса.

#### **2.2.6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

При выборе единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета финансовых вложений должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений Общество признает каждый элемент финансовых вложений, поступивших в Общество.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### 2.2.7. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

### 2.2.8. Резервы

Общество создает следующие оценочные резервы:

- Резерв по предстоящим расходам отпусков;
- Резерв на предстоящую выплату вознаграждений;
- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- Резерв по судебным, налоговым искам, претензиям
- Резерв под обесценение финансовых вложений.

В Обществе не создается:

- Резерв по гарантийным обязательствам на поставленное оборудование и на сервисное обслуживание.

Резерв на предстоящую оплату отпусков формируется ежемесячно и включает в себя общую сумму не использованных оплачиваемых отпусков работниками Общества и общую сумму начислений страховых взносов, приходящихся на оплату отпусков.

Общая сумма неиспользованных оплачиваемых отпусков и начислений страховых взносов формируется по каждому работнику исходя из количества дней неиспользованного оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца и среднедневного заработка работника за 12 месяцев, предшествовавших отчетному периоду.

Общая сумма начисления страховых взносов, приходящихся на оплату отпусков работников Общества, формируется ежемесячно в разрезе по каждому работнику и исчисляется по тарифу страховых взносов, установленных в соответствии с законодательством.

Оценочное обязательство в отношении будущих выплат премий (вознаграждения) признается в бухгалтерском учете по состоянию на каждую отчетную дату за достижения в периоде премирования в отчетном году, если они фактически начисляются и выплачиваются в следующем году. Расчет оценочных обязательств осуществляется нарастающим итогом в каждом отчетном периоде календарного года, база для начисления определяется как чистая прибыль отчетного периода до начисления резерва на вознаграждения за финансовый год (период с 01 апреля по 31 декабря).

### 2.2.9. Доходы

Общество признает выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от оказания услуг признается по дате составления (оформления) акта оказания услуг (приемки-сдачи, приема-передачи) по завершении оказания услуг. Выручка по выполненным работам признается в момент принятия работ заказчиком по завершении выполнения работ в целом или каждого этапа работ, если это предусмотрено договором.

Выручка и расходы по договорам с длительным циклом, или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, признаются по завершении выполнения работ/оказания услуг в целом.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение капитальных вложений (в основные средства), основных средств, прав пользования активами.
- резервы по сомнительным долгам.

**2.2.10. Расходы**

Расходы Общества делятся на:

- прямые расходы, непосредственно вызываемые этим процессом, формирующие себестоимость продаж отчетного периода;
- общехозяйственные (косвенные), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению, включаемые в управленческие расходы отчетного периода.

К прямым расходам относятся:

- расходы по привлечению субподрядов;
- затраты на оплату труда основного производственного персонала и взносы на социальное страхование основного производственного персонала;
- расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом в рамках оказания услуг (выполнения работ);
- расходы на создание резерва по отпускам основного производственного персонала;
- амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг);
- амортизация основных средств;
- сырье и материалы, покупные комплектующие изделия.

Списание прямых расходов в пересчете на остатки незавершенного производства на конец месяца производится ежемесячно в «Себестоимость продаж».

Общество в обязательном порядке обеспечивает позаказный метод учета затрат в следующих случаях:

- по каждому государственному контракту в соответствии с Федеральным законом «О государственном оборонном заказе» от 29.12.2012 № 275-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.01.1998 № 47;
- по договорам, заключенным с организациями, входящим в Группу компаний Госкорпорации «Росатом»;
- по договорам (ДС, Заказам, Заявкам и т.п.) с заказчиком, когда предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг;
- по одноэтапным договорам, в случае экономической целесообразности и бизнес необходимости.

Общество ведет учет незавершенного производства в разрезе договоров и отдельных этапов (фаз) договоров в случаях, когда осуществляется ведение раздельного учета, а также когда договором с заказчиком предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, и видов затрат.

Если договором с заказчиком не предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, учет незавершенного производства ведется в разрезе конкретного направления бизнеса.

Общество формирует незавершенное производство ежемесячно на конец месяца по фактически произведенным затратам в следующем порядке:

Кроме случаев, когда осуществляется ведение раздельного учета, распределение затрат по заработной плате, взносов на обязательное социальное страхование в незавершенном производстве происходит:

- на отдельные этапы (фазы) договора пропорционально доле договорной стоимости каждого этапа (фазы) договора в общей договорной стоимости всех этапов (фаз) договора, принятых к исполнению за отчетный период.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год**  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

- на отдельные проекты направления бизнеса пропорционально доле стоимости каждого проекта в общей стоимости всех проектов направления бизнеса, принятых к исполнению за отчетный период.
- на отдельные проекты, принятые к исполнению до оформления договоров (заказов, заявок). Распределение затрат после оформления договора (заказа, заявки) производится в соответствии с фактическими трудозатратами сотрудников, привлеченных для исполнения данного проекта (договора).

В состав незавершенного производства включаются расходы:

- расходы по привлечению субподрядов;
- затраты на оплату труда основного производственного персонала и взносы на социальное страхование основного производственного персонала;
- расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом в рамках оказания услуг (выполнения работ);
- расходы на создание резерва по отпускам основного производственного персонала;
- амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг);
- амортизация основных средств;
- сырье и материалы, покупные комплектующие изделия;
- прочие прямые затраты.

К общехозяйственным (косвенным) расходам относятся административно-управленческие расходы, в том числе:

- расходы на оплату труда и содержание персонала, не относящегося к основному производственному персоналу;
- взносы на социальное страхование персонала и взносы в ФСС от НС и ПЗ, за исключением основного производственного персонала;
- командировочные расходы персонала, не относящегося к основному производственному персоналу;
- амортизация основных средств;
- расходы на ремонт основных средств;
- офисные расходы;
- расходы на содержание офиса;
- аренда офиса;
- амортизация ППА;
- транспортные расходы;
- расходы на интернет и связь;
- информационно-консультационные услуги;
- представительские расходы;
- расходы на маркетинг и рекламу;
- расходы на проведение тренингов работников;
- материальные расходы;
- права и лицензии для внутреннего пользования;
- расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Ежемесячно в конце отчетного периода, сумма общехозяйственных расходов полностью списывается на счет «Управленческие расходы».

**2.2.11. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год**  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 2.2.12. Аренда

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Срок права пользования активом определяется в соответствии с пунктом 9 ФСБУ 25/2018 с учетом ожидаемого срока аренды и подлежит утверждению Приказом Генерального директора Общества.

Сроки полезного использования по группам представлены в таблице:

Группа ППА	СПИ
Офисные помещения	От 35 до 57 месяцев
Прочие ППА	От 35 до 57 месяцев

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается на счете 76.07

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором)

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если выполняется одно из условий:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

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

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

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Право пользование активом отражается в бухгалтерском балансе в группе статей 1150 «Основные

средства» с выделение по отдельной статье. Обязательство по аренде, в соответствии со сроком погашения, отражается в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств по группе статей «Прочие обязательства». Процентные расходы по аренде отражаются по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах.

### 2.2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, а также МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (далее - МСФО (IAS) 12).

Общество ведет учет отложенных налоговых активов и обязательств затратным методом.

Помимо случаев, указанных в п. 11 ПБУ 18/02, временная разница образуется в результате признания в бухгалтерском учете дивидендов до момента поступления денежных средств (налогооблагаемая временная разница).

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности свернуто.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, при этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (п. 3 ПБУ 18/02).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в системе бухгалтерского учета в специальных регистрах.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (п. 22 ПБУ 18/02).

Руководствуясь исключениями, предусмотренными пунктами 15, 24 МСФО (IAS) 12, Общество не признает отложенные налоговые активы или обязательства в отношении разниц, образующихся при первоначальном признании активов (обязательств), возникающих вследствие следующих операций:

- приобретение активов в качестве вклада в уставный капитал;
- получение активов безвозмездно, в качестве целевого финансирования, когда доходы от такого получения не учитываются в целях налогообложения прибыли;
- приобретение (создание) активов, когда затраты, капитализируемые в их стоимости в бухгалтерском учете, не могут быть учтены в целях налогового учета, например, вследствие отсутствия возможности документального подтверждения, а также затраты социального характера, сверхнормативные затраты на рекламу, представительские расходы и т.д.;
- получение амортизируемого имущества от концедента.

Общество признает постоянную разницу в отчетных периодах списания (выбытия) указанных активов (обязательств) на бухгалтерскую или налогооблагаемую прибыль (убыток) (п. 4 ПБУ 18/02).

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

## 3. Изменения учетной политики и сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

### 3.1 Изменения учетной политики

В случае изменения учетной политики организация раскрывает информацию в соответствии с пп. 21, 22 ПБУ 1/2008.

Общество применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Способ перехода – альтернативный.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022):

не производилась корректировка балансовой стоимости на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов. По

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

таким объектам на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определены оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость.

на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) произведена пере классификация в нематериальные активы объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024.

Строка	Наименование показателя	01.01.2024 (на начало отчетного года)		
		До корректировок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	С учетом корректировок
1110	Нематериальные активы	476 716	411	477 127
1190	Прочие внеоборотные активы	1 008	(407)	601
1260	Прочие оборотные активы	4 697	(4)	4 693

В 2024 году Организация вносила изменения в учетную политику, связанные с изложением раздела 2.10 «Учет расходов»,

## Изменения в Учетную политику Организации:

№ п/п	Раздел Учетной политики	Содержание значительных изменений Учетной политики по бухгалтерскому учету на 2024 году
1	Пункт 7 раздела 2.10 "Учет расходов"	<p>Дополнен обязательный порядок обеспечивающий позаказный метод учета затрат в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ по одноэтапным договорам, в случае экономической целесообразности и бизнес-необходимости.</li> </ul> <p>Влияние на сопоставимые данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год отсутствует (в соотв. с п.15 ПБУ 1/2008 "Учетная политика Организации")</p>
2	Пункт 12 раздела 2.10 "Учет расходов"	<p>Детализирован подход к определению незавершенного производства</p> <p>Общество формирует незавершенное производство ежемесячно на конец месяца по фактически произведенным затратам в следующем порядке:</p> <p>Кроме случаев, когда осуществляется ведение отдельного учета, распределение затрат по заработной плате, взносов на обязательное социальное страхование в незавершенном производстве происходит:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на отдельные проекты направления бизнеса пропорционально доле стоимости каждого проекта в общей стоимости всех проектов направления бизнеса, принятых к исполнению за отчетный период.</li> <li>- на отдельные проекты, принятые к исполнению до оформления договоров (заказов, заявок). Распределение затрат после оформления договора (заказов, заявок) производится в соответствии с фактическими трудозатратами сотрудников, привлеченных для исполнения данного проекта (договора).</li> </ul> <p>Влияние на сопоставимые данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год отсутствует (в соотв. с п.15 ПБУ 1/2008 "Учетная политика Организации")</p>

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год**  
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

**3.2 Корректировки и прочие изменения, относящиеся к предыдущим периодам**

Данные статей Отчета о движении денежных средств за 2024 год в части сравнительных показателей за 2023 год сформированы путем переноса соответствующих данных Отчета о движении денежных средств за 2023 год, кроме ретроспективного пересмотра сравнительных данных в отношении нижеуказанных денежных потоков (в соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»), представленных в таблице:

№ строки ОДДС	Наименование показателя ОДДС	За 2023 после пересмотра	корректировка	За 2023 до пересмотра	Пояснения
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 413 154)	78 898	(2 492 052)	1. Денежные выплаты по ДМС реклассифицированы в состав денежных потоков от текущих операций по строке «Прочие платежи». 2. Денежные выплаты по созданию нематериальных активов реклассифицированы в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности.
4129	Прочие платежи	(398 111)	(78 898)	(319 213)	
4122	Платежи в связи с оплатой труда работников	(7 577 565)	292 472	(7 870 037)	
4221	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(298 397)	(292 472)	(5 925)	

**4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса**
**4.1. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)**

Расшифровка статьи	2024	2023	2022
Стоимость НМА на начало (с учетом амортизации в т.ч. незаконченные НМА)	476 716	354 367	149 185
Переклассификация (ФСБУ 14/2022)	411	-	-
Незаконченные операции по приобретению НМА	147 477	52 441	84 234
Увеличение стоимости НМА, всего	164 994	285 101	298 336
<i>в том числе за счет:</i>	-	-	-
-приобретения новых НМА	91 262	-	6 308
-создание новых НМА	73 733	285 101	292 028
Уменьшение (выбытие) стоимости НМА, всего	(29 076)	(291)	(665)
<i>в том числе за счет:</i>	-	-	-
-передача НМА	-	-	-
-списание НМА	(29 076)	(291)	(665)
Изменение амортизации всего:	(140 166)	(162 461)	(92 489)
-начисление амортизации НМА за период	(169 227)	(162 752)	(93 154)
-амортизация по реализованным НМА	-	-	-

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Расшифровка статьи	2024	2023	2022
-амортизация по списанным НМА	29 060	291	665
Незаконченные операции по приобретению НМА	148 205	147 477	52 441
<b>Стоимость НМА на конец (с учетом амортизации в т.ч. незаконченные НМА)</b>	<b>472 879</b>	<b>476 716</b>	<b>354 367</b>

На 31 декабря 2024 г. Организацией был выявлен ряд внешних негативных индикаторов. Организация провела тестирование на обесценение в отношении нематериальных активов, для целей тестирования вся Организация признается единицей, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

На 31 декабря 2024 г. возмещаемая стоимость данной ЕГДС была определена на основе расчета ценности использования, произведенного на базе прогноза денежных потоков, отраженного в финансовом прогнозе, утвержденным руководством на следующий финансовый год, и с учетом реализации долгосрочной стратегии. Срок прогноза, использованный в модели, охватывает период 9 лет. Ставка дисконтирования после налогообложения, применявшаяся к прогнозам денежных потоков, составляет 23,22%. Руководство Организации определило, что величина ценности использования данной ЕГДС превышала ее балансовую стоимость, в результате чего был сделан вывод об отсутствии обесценения.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода нематериальных активов представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблицы 1.1-1.5.

#### 4.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2024 Организация не признавала убытки от обесценения объектов основных средств в связи с отсутствием признаков их обесценения.

Изменение стоимости основных средств:

Расшифровка статьи	2024	2023	2022
<b>Основные средства на начало года</b>	<b>444 504</b>	<b>383 606</b>	<b>238 741</b>
Увеличение стоимости основных средств, всего	170 215	97 495	243 908
в том числе за счет:			
арендованного имущества	4 582	51 916	179 140
приобретения новых объектов	10 635	5 358	64 768
строительства новых объектов	-	-	-
модернизации и реконструкции	-	-	-
изменение условий аренды	154 997	40 220	-
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	(4 433)	(36 596)	(99 -043)
в том числе за счет:			
изменение условий аренды	-	-	(72 997)
перевод в малоценное оборудование	-	-	-
продажи основных средств	(4 192)	(3 776)	(4 505)
списания арендованных основных средств	(241)	(30 822)	(19 519)
списание основных средств	-	(1 998)	(2 022)
<b>Основные средства на конец года</b>	<b>610 286</b>	<b>444 504</b>	<b>383 606</b>
<b>Амортизация основных средств на начало года</b>	<b>(169 277)</b>	<b>(90 838)</b>	<b>(11 752)</b>
<b>Изменение амортизации всего</b>	<b>(105 699)</b>	<b>(78 440)</b>	<b>(79 086)</b>

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Расшифровка статьи	2024	2023	2022
начисленная амортизация за период по арендованным ОС	(91 757)	(94 278)	(82 301)
начисленная амортизация за период по ОС	(16 313)	(17 536)	(17 683)
амортизация по реализованным объектам	2 130	1 169	797
амортизация по списанным объектам ОС	-	1 384	1 014
амортизация по списанным объектам арендованных ОС	241	30 822	19 087
<b>Амортизация основных средств на конец года</b>	<b>(274 976)</b>	<b>(169 277)</b>	<b>(90 837)</b>
Незавершенные строительство ОС	415	-	-
<b>Балансовая стоимость ОС</b>	<b>335 725</b>	<b>275 227</b>	<b>292 768</b>

Объекты основных средств, стоимость которых в учете не погашается у Общества отсутствуют. Принадлежащие Обществу объекты основных средств не обременены залогом.

**Объекты основных средств, полученные по договору аренды.**

Обществом для размещения обособленных подразделений арендованы основные средства. Право пользования активом отражается по отдельной строке в группе статей 1150 «Основные средства», с выделением по отдельной статье «Право пользования активом» (в случае существенности).

Право пользования активом и обязательства по аренде рассчитывались путем применения ставки дисконтирования, которая была определена на основании ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (9,5-22,13%). Арендованное имущество включает в себя офисные и складские помещения, парковочные места.

Права пользования активами	Арендованное имущество	
	2024	2023
<b>1 января</b>	<b>203 775</b>	<b>205 916</b>
Поступления	4 582	51 916
Амортизация	(91 757)	(94 228)
Эффект пересмотра фактической стоимости ППА	154 997	40 171
<b>31 декабря</b>	<b>271 597</b>	<b>203 775</b>

Обязательство по аренде	Арендованное имущество	
	2024	2023
<b>1 января</b>	<b>208 861</b>	<b>208 619</b>
Поступления	4 582	51 916
Расходы по процентам	37 242	18 313
Арендные платежи	(118 184)	(109 062)
Эффект пересмотра обязательств по аренде	154 987	39 075
<b>31 декабря</b>	<b>287 488</b>	<b>208 861</b>

Пересмотр права пользования активами и обязательства по аренде связан с изменением условий договора аренды (в т.ч. изменение срока аренды актива в форме права пользования, изменения величины арендных платежей).

В 2022-2024 году объекты основных средств в залог не передавались.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и права пользования активом представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблицы 2.1-2.4.

**4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)**

В состав прочих внеоборотных активов входят следующие статьи:

Расшифровка статьи	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Права и лицензии на ПО	370	909	614
Прочее	-	99	-
<b>Итого</b>	<b>370</b>	<b>1 008</b>	<b>614</b>

**4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)**

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 4.1.

В состав запасов входят следующие статьи:

Расшифровка статьи	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3 269	2 343	7 111
Товары для перепродажи	83	13	4
Затраты в незавершенное производство	1 054 656	1 490 707	433 631
<b>Итого</b>	<b>1 058 008</b>	<b>1 493 063</b>	<b>440 746</b>

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

**4.5. Финансовые вложения (статья 1170 Бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31.12.2024 у общества есть вклад в уставный капитал ООО "ИЦ ФИЛОСОФИЯ.ИТ" в сумме 30 000 тыс. рублей.

Расшифровка статьи	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Вклад в уставный капитал ООО «ИЦ Философия.ИТ»	30 000	30 000	30 000
<b>Итого</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 3.1.

**4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Компания размещала денежные средства (тыс.руб.) в банках, имеющих следующие рейтинги, рассчитанные по методике banki.ru с использованием отчетности кредитных организаций РФ, публикуемой на сайте Банка России и опубликованных в январе 2025 года.

Расшифровка статьи	Banki.ru рейтинг	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
<b>Расчетный счет</b>	-	<b>262 175</b>	<b>377 021</b>	<b>1 045 835</b>
<i>в том числе:</i>	-	-	-	-
ПАО "СБЕРБАНК"	1	15 154	33 824	84 215
ПАО Банк ВТБ	2	154 581	108 464	311 381
АО Банк ГПБ	3	2 508	14	1 391

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Расшифровка статьи	Banki.ru рейтинг	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	16	-	3 427	19 148
ПАО "МТС-Банк"	23	4	4	0
АО "Банк Интеза"	49	-	11	0
АО "ОТП БАНК"	22	622	28	0
ПАО "Совкомбанк"	8	89 305	4 120	453 098
БАНК РОССИИ/УФК	н/п	-	227 129	176 602
Краткосрочные депозиты (на срок до 3-х месяцев)	-	-	-	700 000
<b>Итого</b>	-	<b>262 175</b>	<b>377 021</b>	<b>1 745 835</b>

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых счетах, составляют:

Расшифровка статьи	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчетный счет	262 175	377 021	1 745 835
<b>Итого строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в Бухгалтерском балансе</b>	<b>262 175</b>	<b>377 021</b>	<b>1 745 835</b>
<b>Итого строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» в Отчете о движении денежных средств</b>	<b>377 021</b>	<b>1 745 835</b>	<b>1 200 255</b>
<b>Итого строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» в Отчете о движении денежных средств</b>	<b>262 175</b>	<b>377 021</b>	<b>1 745 835</b>

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

#### 4.7. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах резерва по сомнительным долгам представлена в следующей таблице:

Расшифровка статьи	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Авансы выданные	28 700	58 914	50 759
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 956 217	2 487 696	2 814 332
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	1 336	129	1 146
Прочая задолженность	157 719	27 677	33 523
Резерв по сомнительным долгам	(119 935)	(2 853)	(4 709)
<b>Итого</b>	<b>4 024 037</b>	<b>2 571 563</b>	<b>2 895 051</b>

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 5.1-5.2.

#### 4.8. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Права и лицензии на ПО	28	4 015	8 462
Прочее	460	682	1 611
<b>Итого</b>	<b>488</b>	<b>4 697</b>	<b>10 073</b>

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год**  
(в тысячах рублей, если не указано иное)**4.9. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)**

Расшифровка статьи	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (за вычетом НДС)	189 769	151 293	127 827
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	992 989	549 971	854 031
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	431 696	849 932	461 890
Прочая задолженность	16 501	15 544	805 945
<i>В том числе:</i>			
<i>Задолженность по выплате доходов учредителям</i>	-	-	800 000
<i>Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента</i>	12 900	13 177	5 214
<i>Расчеты с прочими кредиторами</i>	3 601	2 367	731
<b>Итого</b>	<b>1 630 955</b>	<b>1 566 740</b>	<b>2 249 693</b>

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 5.3.

Сальдо аванса, полученного от покупателей и заказчиков указано за вычетом сальдо НДС с авансов полученных.

**4.10. Расшифровка Прочие обязательства (статья 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)**

Обязательства по аренде к погашению более, чем через 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в составе долгосрочных обязательств в статье 1450 «Прочие обязательства», с расшифровкой «Обязательства по аренде».

Обязательства по аренде к погашению менее, чем через 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в составе краткосрочных обязательств в статье 1550 «Прочие обязательства», с расшифровкой «Обязательства по аренде».

Арендные обязательства	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<b>БАНК ДОМ.РФ АО</b>	<b>2 586</b>	<b>2 581</b>	-
Договор РК-07/1005-23 от 14.08.2023, ДС №2	2 586	2 581	-
<b>ИП Бугорский Александр Николаевич</b>	<b>376</b>	<b>156</b>	<b>715</b>
Аренда г. Курск, ул.Ленина, д.77-б	376	156	715
<b>ИП Ерохина Ольга Аркадьевна</b>	<b>720</b>	-	-
Договор №ФИТ-2/6-24 от 01.07.2024 г.	720	-	-
<b>ИП Камбаров Владислав Юрьевич</b>	<b>909</b>	<b>563</b>	<b>923</b>
Договор №2308/БЦ-2019 от 31.03.2022 г. и ДС №4 от 29.02.2024 г.	909	563	923
<b>ИП Подсудевский Игорь Геннадиевич</b>	<b>840</b>	-	-
Договор №ФИТ-1/6-24 от 01.07.2024 г.	840	-	-
<b>ИП Толубаева Инна Дмитриевна</b>	<b>67 181</b>	<b>27 683</b>	<b>49 019</b>
Договор №03/02/20-Г от 01.02.2020г. (Аренда помещения - постоянная часть)	67 181	27 683	49 019
<b>ИП Штоколов Сергей Александрович</b>	<b>143</b>	<b>370</b>	<b>576</b>

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Арендные обязательства	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Договор 1/1-21 от 16.02.2021 ДС №1 от 01.08.2022 г.	143	370	576
<b>ИП Якубенко Игорь Эдуардович</b>	<b>909</b>	<b>563</b>	<b>923</b>
Договор №2308/БЦ-2019 от 31.03.2022 г.	909	563	923
<b>КАПИТАЛ ГРУПП ООО</b>	-	-	<b>1 553</b>
Договор №АИВ13/2019 от 25.09.2019г.	-	-	1 553
<b>КЗ-СПС ЗАО</b>	<b>14 058</b>	<b>6 050</b>	<b>12 127</b>
Договор аренды парковочного места № П-01/2021 от 11.12.2020 г.	960	480	918
Договор аренды помещения № 2018-12 от 07.03.2018 г.	13 098	5 570	11 209
<b>КОМПЛЕКС НА НАУЧНОМ ПРОЕЗДЕ ООО</b>	<b>160 783</b>	<b>167 103</b>	<b>139 831</b>
Аренда по адресу: г. Москва, ул. Б.Новодмитровская, д.14, стр.2, 1,2,3 этаж - 1474,8 кв.м.	46 026	47 480	-
Аренда помещения г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 1, 3 этаж - 155,00 кв.м	4 837	4 990	3 718
Аренда помещения г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 2, 2 этаж - 38,70 кв.м	-	-	928
Аренда помещения г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 2, 3 этаж - 1235,3 кв.м.	-	-	29 632
Аренда помещения г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д.14, стр.2 - 397,28 кв.м.	10 792	11 133	8 295
Аренда помещения г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д.14, стр.2, 1 этаж - 51,4 кв.м	-	-	1 233
Аренда помещения: г. Москва, ул. Б. Новодмитровская, д.14, стр.2, 2 этаж - 149,4 кв.м.	-	-	3 749
Аренда помещения: г. Москва, ул.Б. Новодмитровская, д.14, стр.1 - 74,57 кв.м. + с 23.09.2024 г. 33,2 кв.м.=107,77кв.м.	2 189	1 562	-
Аренда: 127015, г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д.14, стр.1, эт.4 - 1 786,00 кв.м.	69 652	73 787	64 561
Аренда: г. Москва, ул. Б.Новодмитровская, д.14, стр.1, 3 эт. - 672,9 кв.м.	18 999	19 600	19 469
Аренда: г.Москва, ул.Б. Новодмитровского, д.14, стр. 1, 2 эт. - 285,00кв.м.	8 288	8 550	8 246
<b>ПЛУТОН ООО</b>	<b>1 594</b>	-	-
Договор аренды №ИЗ-07-П/2023 от 29.12.2023 г.	1 594	-	-
<b>РОТОН ООО</b>	<b>536</b>	-	-
Договор № 126 от 19.09.2024	536	-	-
<b>СБЕРБАНК ПАО</b>	-	<b>135</b>	<b>226</b>

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Арендные обязательства	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Договор Аренды № 3/01-18 от 12.03.2018 г.	-	135	226
<b>ЦЕНТРТЕХХИММАШ ООО</b>	<b>36 854</b>	<b>3 657</b>	<b>2 725</b>
Аренда помещений г. Москва, ул. Б. Новодмитровская 14, стр.4, этаж 3 - 75,4 кв.м.	2 353	2 427	1 809
Аренда помещения Москва, Б.Новодмитровская, д.14, стр.7, 4 этаж - 38,2 кв.м. + с 01.11.2024 г. 590,4+476,9 кв.м.	34 501	1 230	916
<b>Итого</b>	<b>287 488</b>	<b>208 861</b>	<b>208 619</b>

На 31.12.2024 год краткосрочные арендные обязательства составляют 86 930 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 200 557 тыс. руб.

На 31.12.2023 год краткосрочные арендные обязательства составляют 86 151 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 122 710 тыс. руб.

На 31.12.2022 год краткосрочные арендные обязательства составляют 88 178 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 120 441 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 в составе строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса учтены доходы будущих периодов в сумме 65 496 тыс. руб.

#### 4.11. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Резервы по предстоящим расходам на оплату отпусков и вознаграждений года составляют:

Расшифровка статьи	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Резерв на оплату отпусков по сотрудникам управленческого персонала	51 616	211 320	91 794
Резерв на оплату отпусков по сотрудникам производственного персонала	420 018	386 773	333 042
Резерв по вознаграждениям сотрудникам	80 215	97 803	748 053
<b>Итого</b>	<b>551 849</b>	<b>695 896</b>	<b>1 172 889</b>

Других оценочных обязательств, информацию о которых следует отразить в отчетности, на дату составления бухгалтерской отчетности, у Общества не существует.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода оценочных обязательств представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 7.

#### 4.12. Условные обязательства

На 31.12.2024 года Общество поручилось за третьих лиц перед банками на сумму 2 823 598 тыс. рублей.

Номер договора	Банк	Бенефициар	Сумма на 31.12.2024	Дата выдачи	Вид договора
1477/Д-Г-ПЮ-5/21	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Тектус.ИТ"	61 265	09.12.2021	Договор поручительства
1477/Д-Г-ПЮ-5/21	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Р.Т Решение"	61 265	09.12.2021	Договор поручительства
1474/Д-Г-ПЮ-1/21	ПАО "Совкомбанк"	ООО "ЭйТи Консалтинг"	201 068	09.12.2021	Договор поручительства

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Номер договора	Банк	Бенефициар	Сумма на 31.12.2024	Дата выдачи	Вид договора
67/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "ЭйТи Консалтинг"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
67/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Инлексис"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
67/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Тектус.ИТ"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
67/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Р.Т Решения"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
67/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Техконсур"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
68/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Инлексис"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
68/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Тектус.ИТ"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
68/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Р.Т Решения"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
68/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Техконсур"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
68/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "ЭйТи Консалтинг"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
<b>ИТОГО</b>	-	-	<b>2 823 598</b>	-	-

На 31.12.2023 года Общество поручилось за третьих лиц перед банками на сумму 1 960 458 тыс. рублей.

Номер договора	Банк	Бенефициар	Сумма на 31.12.2023	Дата выдачи	Вид договора
2094/Д-Г-ПЮ-6/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «ЭйТи Консалтинг»	251 500	27.10.2021	Договор поручительства
1477/Д-Г-ПЮ-5/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «Тектус.ИТ»	168 565	09.12.2021	Договор поручительства
1477/Д-Г-ПЮ-5/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «Р.Т Решения»	168 565	09.12.2021	Договор поручительства
1474/Д-Г-ПЮ-1/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «ЦИФРОВОЙ СЕРВИС»	353 469	09.12.2021	Договор поручительства
1474/Д-Г-ПЮ-1/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «ЭйТи Консалтинг»	353 469	09.12.2021	Договор поручительства
1474/Д-Г-ПЮ-1/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «ЦИФРОВЫЕ РЕШЕНИЯ»	353 469	09.12.2021	Договор поручительства
2287/Д-Г-ПЮ-6/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «ЭйТи Консалтинг»	304 966	15.12.2021	Договор поручительства
089A4XP001	АО «Альфа-Банк»	ООО «Инновационный центр Философия.ИТ»	6 457	29.08.2022	Договор поручительства
<b>ИТОГО</b>	-	-	<b>1 960 458</b>	-	-

По состоянию на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года Организации предоставлены следующие банковские гарантии по агентскому договору с учредителем в обеспечение контрактных обязательств перед заказчиками

Банк-гарант	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Банк МКБ	361 541	418 295	135 253
<b>Итого :</b>	<b>361 541</b>	<b>418 295</b>	<b>135 253</b>

По состоянию на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года Организации предоставлены банковские гарантии в обеспечение контрактных обязательств перед заказчиками

Банк-гарант	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
АКБ "Абсолют Банк"	-	37 750	52 608
АО "Альфа-Банк"	-	4 250	44 745
АО "СМП Банк"	-	25 578	25 578
ПАО "Совкомбанк"	5 309	73 381	59 477
ПАО "Росбанк"	-	-	40 650
<b>Итого :</b>	<b>5 309</b>	<b>140 960</b>	<b>223 058</b>

По оценке руководства, вероятность возникновения событий, при которых возникнет необходимость погашения обязательств за указанные компании является низкой.

Также по оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств, отсутствуют.

Иных условных обязательств у Общества, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», не существует.

Информация об обеспечении обязательств представлена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 8.

#### 4.13.Налоги и сборы

В 2023 году Общество перешло на уплату налогов и взносов на Единый налоговый счет с использованием Уведомлений об исчисленных суммах налогов.

#### 4.14. Заемные средства (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

Заемные средства по состоянию на 31.12.2024 составляют:

Контрагент / договор	31.12.2024	Дата погашения
ГРУППА ЭЙТИ АО Договор займа № АТЗ-1/4-23 от 10.01.2023 г.	2 947 338	31.03.2025-30.12.2025

Заемные средства по состоянию на 31.12.2023 составляют:

Контрагент / договор	31.12.2023	Дата погашения
ГРУППА ЭЙТИ АО Договор займа № АТЗ-1/4-23 от 10.01.2023 г.	1 314 956	29.02.2024-29.04.2024

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Контрагент	Договор кредита / займа	Процентная ставка	Сумма начисленных процентов за 2024	Сумма начисленных процентов за 2023	Сумма начисленных процентов за 2022
СОВКОМБАНК Филиал Корпоративный ПАО	Кредитный договор № 1103/Д-РКЛ/21 от 28.05.2021г	ЦБ РФ + 2,0%	-	-	395
ГРУППА ЭЙТИ АО	Договор займа №АТЗ-22/4-22 от 20.10.2022г	9,42%	-	-	521

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Контрагент	Договор кредита / займа	Процентная ставка	Сумма начисленных процентов за 2024	Сумма начисленных процентов за 2023	Сумма начисленных процентов за 2022
ГРУППА ЭЙТИ АО	Договор займа №АТЗ-1/4-23 от 10.01.2023	Не более 24,90%	225 633	91 056	-

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода займов представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 5.3.

## 5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

## 5.1. Выручка и себестоимость продаж (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2024	2023
Реализация работ, услуг в области ИТ	9 581 021	9 623 687
Доходы от продажи лицензий	17 254	172 596
Прочая деятельность	453 623	174 978
<b>Итого</b>	<b>10 051 899</b>	<b>9 971 261</b>

## 5.2. Расшифровка себестоимости продаж (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
<b>Доходы от продажи лицензий</b>	<b>6 000</b>	<b>19 477</b>
Приобретение и техподдержка лицензий на ПО	6 000	19 477
<b>Прочая деятельность</b>	<b>214 744</b>	<b>76 158</b>
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	325	108
Командировочные расходы по РФ	726	16
Оплата труда	163 380	53 938
Страховые взносы	8 209	3 427
Субподрядчики	42 103	18 669
<b>Реализация работ, услуг в области ИТ</b>	<b>7 868 968</b>	<b>6 816 243</b>
Амортизация НМА	170 279	141 771
Амортизация ОС	14 968	13 101
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	10 741	7 885
Командировочные расходы (зарубежные поездки)	2 195	3 436
Командировочные расходы по РФ	2 897	2 138
Оплата труда	5 382 283	3 945 946
Приобретение и техподдержка лицензий на ПО	34 857	9 863
Резерв ежегодных отпусков	502 485	417 113
Страховые взносы	305 893	236 077
Страховые взносы резерва ежегодных отпусков	28 455	28 842
Субподрядчики	1 413 915	2 008 176
Сырье и материалы, покупные комплектующие изделия	-	1 894
<b>Итого</b>	<b>8 089 712</b>	<b>6 911 877</b>

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год**  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

**5.3. Расшифровка управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	2024	2023
Амортизация ОС и НМА	2 125	3 488
Амортизация арендованных ОС (нежилое помещение)	91 360	93 806
Оплата труда и социальные отчисления	707 393	1 384 267
Внутрикорпоративные мероприятия	126 927	136 277
Расходы на участие в конференциях	46 154	38 619
Материальные расходы	57 922	58 113
Командировочные расходы	51 045	51 826
Информационно-консультационные услуги	232 356	198 122
Транспортные расходы	14 640	11 945
Права и лицензии для внутреннего пользования	28 408	17 638
Представительские расходы	7 210	4 440
Офисные расходы	56 863	13 858
ДМС	67 328	80 022
Расходы на маркетинг и рекламу	12 414	13 398
Расходы на подбор персонала, подготовку кадров	14 410	12 301
Прочее	81 650	47 548
<b>Итого</b>	<b>1 598 204</b>	<b>2 165 668</b>

**5.4. Расшифровка Прочих затрат (Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, статья 5650 в таблице 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)»)**

Наименование показателя	2024	2023
Командировочные расходы	54 741	57 448
Субподрядчики	1 479 320	2 031 047
ДМС	67 328	80 022
Информационно-консультационные услуги	232 226	197 918
Содержание офиса	57 672	37 030
Расходы на участие в конференциях	46 154	172 595
Приобретение и техподдержка лицензий на ПО	47 814	28 191
Транспортные расходы	14 591	11 815
Корпоративные мероприятия	136 909	6 664
Подготовка и переподготовка кадров	5 468	5 128
Почтовые расходы	7 235	6 585
Передача лицензий	-	18 787
Услуги мобильной связи	7 052	78
Расходы на подбор персонала	8 943	7 228
Прочее	14 670	26 124
<b>Итого</b>	<b>2 180 125</b>	<b>2 686 660</b>

**5.5. Прочие доходы и расходы (статья 2310, 2320, 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год**  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

**Расшифровка прочих доходов (статья 2310 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	2024	2023
Долевое участие	198 000	168 597
<b>Итого</b>	<b>198 000</b>	<b>168 597</b>

**Расшифровка процентов к получению (статья 2320 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	2024	2023
Проценты к получению по выданным займам	27 805	17 726
<b>Итого</b>	<b>27 805</b>	<b>17 726</b>

**Расшифровка процентов к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	2024	2023
Процентные расходы (аренда)	37 242	18 313
Проценты по займам полученным	225 633	91 056
<b>Итого</b>	<b>262 874</b>	<b>109 369</b>

**Расшифровка прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	2024	2023
Реализация прочего имущества (материалов)	2 869	7 399
Штрафы, пени, неустойки к получению	114	6 233
Прочие доходы	5 934	649
Резервы по сомнительным долгам	-	1 921
Оценочные обязательства	75 114	55 074
<b>Итого</b>	<b>84 030</b>	<b>71 276</b>

**Расшифровка прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	2024	2023
Сумма НДС, списанного на расходы и непринятого к вычету	4 820	439
Курсовые разницы	-	544
Списание безнадежной задолженности	10	-
Тимбилдинг и мероприятия	60 737	39 935
Расходы на услуги банков	6 537	5 264
Офисные расходы	18	6 502
Прочие расходы на сотрудников	25 570	75 714
Резервы по сомнительным долгам	119 914	66
Штрафы, пени, неустойки	22 095	45 518
Списание НЗП в связи с расторжением договора	55 386	38 321
Списание НМА	27 646	7 371

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год**  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	2024	2023
Прочие расходы	15 795	14 422
<b>Итого</b>	<b>338 528</b>	<b>234 095</b>

**5.6. Расходы по налогу на прибыль** (статья 2410, 2412, 2460 Отчета о финансовых результатах)

Общество применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Расчет суммы текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	2024	2023
Прибыль до налогообложения	72 416	807 850
Ставка налога на прибыль, %	0*	0*
Налог на прибыль	31 796	-
В том числе:		
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	31 796	-
Прочее (налог на сверхприбыль)	-	(83 297)

По текущему налогу на прибыль по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 года нет задолженности в бюджет.

В связи с применением ставки налога на прибыль в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ 0%, отсутствуют отложенные налоги по состоянию на 31.12.2023 года.

12 июля 2024 года был введен в действие Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», согласно которому ставку налога на прибыль для периодов, начинающихся после 1 января 2025 года, увеличивает с 0% до 5%. Для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий с 2025 года по 2030 год ставка по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в федеральный бюджет установлена в размере 5%. Соответственно, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года были признаны по ставке 5%, введенной в действие в соответствии с данным законом.

Отложенные налоговые активы и обязательства на отчетные даты и их движение представлены следующим образом:

	31.12.2023	Отложенный налог, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	31.12.2024
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Обязательства по аренде	-	14 374	14 374
Расходы будущих периодов	-	666	666
Резервы сомнительных долгов	-	5 997	5 997
Оценочные обязательства и резервы	-	27 592	27 592
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	-	<b>48 630</b>	<b>48 630</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	31.12.2023	Отложенный налог, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	31.12.2024
Права пользования активами	-	(13 580)	(13 580)
Основные средства	-	(2 458)	(2 458)
Незавершенное производство	-	(365)	(365)
Нематериальные активы	-	(431)	(431)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>(16 833)</b>	<b>(16 833)</b>
Расход по отложенному налогу на прибыль (строка 2412 "отложенный налог на прибыль" отчета о финансовых результатах)		31 796	
<b>Отложенный налоговый актив / (Отложенное налоговое обязательство), нетто</b>	<b>-</b>		<b>31 796</b>

Общество начислило дополнительные отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в 2024 году для учета повышения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 г. в сумме 31 796 тыс. руб., эффект от изменения налоговой ставки отражен в составе строки 2412 "отложенный налог на прибыль" отчета о финансовых результатах.

#### б. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (Отчет о движении денежных средств)

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом, в Отчете отражаются данные о фактическом поступлении и расходовании денег организации за отчетный год.

В составе эквивалентов денежных средств учитываются краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев.

Депозиты, размещенные на срок более трех месяцев (т.е. договор банковского вклада заключен на срок более трех месяцев) рассматриваются в качестве инвестиций и учитываются на соответствующих счетах краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Для пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, использовался курс ЦБ РФ, установленный на 31 декабря отчетного года.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода входят:

- деньги на расчетных счетах в банках;
- деньги на депозитных счетах в банках;
- деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках. Пересчет в рубли производится по официальному курсу ЦБ РФ на каждую отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в кассе, банковские счета (за исключением депозитных вкладов)) и денежных эквивалентов.

Для того, чтобы финансовое вложение могло классифицироваться как денежный эквивалент, оно должно быть легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости. Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения. В отчете о движении денежных средств средний курс при перечислении иностранной валюты не используется. Пересчет иностранной валюты в рубли производится по официальному курсу Центрального банка РФ на день поступления/выбытия.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год**  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 7. Расшифровка отдельных статей Отчета о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств за 2024, 2023 годы денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде отражены по строке 4329 «прочие платежи» в денежных потоках от финансовой деятельности (в соответствии с пунктом 17 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств").

В Отчете о движении денежных средств за 2024, 2023 годы денежные выплаты, процентов по долговым обязательствам (все проценты по займам, аренде) отражены по строке 4123 «проценты по долговым обязательствам» в денежных потоках от текущей деятельности (в соответствии с п. е п.9 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств").

В Отчете о движении денежных средств за 2024, 2023 годы денежные поступления, процентов по денежным эквивалентам (проценты на неснижаемый остаток на расчетном счете, депозиты менее 3-х месяцев и т.п.) отражены по строке 4119 «прочие поступления» в денежных потоках от текущей деятельности (в соответствии с п. 6, п. л п.10 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств").

В Отчете о движении денежных средств за 2024, 2023 годы денежные выплаты на добровольное медицинское страхование сотрудников (ДМС) отражены по строке 4129 «прочие платежи» в денежных потоках от текущих операций

#### 7.1. Расшифровка статьи 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2024	2023
Возврат обеспечения	11 022	3 655
Прочие поступления	5 861	2 096
Проценты банка	25 748	18 200
Возврат беспроцентного займа	86 500	-
<b>Итого</b>	<b>129 130</b>	<b>23 951</b>

#### 7.2. Расшифровка статьи 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2024	2023
Сальдированная сумма платежей по НДС	11 969	199 856
Услуги банка	6 287	4 908
Платежи по ДМС	51 833	78 898
Прочие платежи	17 464	2 452
Налог на сверхприбыль	-	83 297
Выдача подотчетному лицу	26 885	28 700
Предоставление беспроцентного займа	86 500	-
<b>Итого</b>	<b>200 938</b>	<b>319 213</b>

#### 7.3. Расшифровка статьи 4329 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2024	2023
Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения суммы обязательств по аренде – проценты по аренде	81 140	88 856

По строкам: 4111 «Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг», 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги», 4221» Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» Отчета о движении денежных средств, указаны суммы за вычетом НДС.

В составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» включены платежи на оплату труда, алименты, НДФЛ и страховым взносам.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки показаны свернуто по следующим статьям ДДС:

- Расчеты по обеспечениям в строке (4119) или (4129)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год**  
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

- Возврат от поставщиков в строке (4121)
- Возврат покупателю в строке (4111)

**8. Операции со связанными сторонами**

Связанные стороны по состоянию на 31.12.2024 г.

Связанная сторона	Характер отношений
Организации и физические лица, входящие в структуру Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом»	Входят в группу компаний Госкорпорации «Росатом» <a href="https://www.report.rosatom.ru/">https://www.report.rosatom.ru/</a>
Акционерное общество «Атомный энергопромышленный комплекс»	Входит в группу компаний
Общество с ограниченной ответственностью «Росатом Цифровые решения»	Входит в группу компаний
АО «Росатом Сервис»	Входит в группу компаний
АО "АТОМЭНЕРГОПРОМ"	Входит в группу компаний
ООО «ГРИНАТОМ»	Входит в группу компаний
АО ЦЕНТР "АТОМЗАЩИТАИНФОРМ"	Входит в группу компаний
АО «Группа ЭйТи»	Лицо, имеющее право распоряжаться 100 % доли уставного капитала ООО «Философия.ИТ» Входит в группу компаний
Авилова Марина Михайловна	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Вибе Александр Павлович	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Костюнина Юлия Владимировна	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Соловьева Елена Николаевна	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Шилов Сергей Александрович	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи» Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа АО «Группа ЭйТи»
Нелькин Михаил Викторович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Философия.ИТ»
ООО «ТЕХКОНСУР»	Входит в группу компаний
Высоцкий Владимир Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТЕХКОНСУР»
ООО «Р.Т Решения»	Входит в группу компаний
ООО «Р.Т Инновации»	Входит в группу компаний
Сагалаев Дмитрий Юрьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Р.Т Решения» Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Р.Т Инновации»
ООО «Цифровые экосистемы»	Входит в группу компаний
Литвиновская Виктория Андреевна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Цифровые экосистемы»
ООО «Орбита успеха»	Входит в группу компаний
Третьякова Наталья Александровна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Орбита успеха»
ООО «Инлексис»	Входит в группу компаний
Бахов Владимир Сергеевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Инлексис»
ООО «Датсис»	Входит в группу компаний

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Колбасин Юрий Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Датсис»
ООО «Мобильные профессионалы»	Входит в группу компаний
Тиняков Сергей Геннадьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Мобильные профессионалы»
ООО «Си Икс Лаб»	Входит в группу компаний
Солодилов Андрей Юрьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Си Икс Лаб»
ООО «ТЕКТУС.ИТ»	Входит в группу компаний
Хомич Игорь Вячеславович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТЕКТУС.ИТ»
ООО «Цифровые системы управления»	Входит в группу компаний
Шубин Антон Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Цифровые системы управления»
ТОО «Эй Ти Си Каз»	Входит в группу компаний
Сафонова Елена Робертовна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ТОО «Эй Ти Си Каз»
ООО «ЭЙТИСИУКР»	Входит в группу компаний
Иванов Владимир Александрович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЭЙТИСИУКР»
ООО «ИЦ Философия.ИТ»	Входит в группу компаний
Гордеев Дмитрий Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ИЦ Философия.ИТ»
ООО «ЭйТи Консалтинг»	Входит в группу компаний
Матяш Иван Иванович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЭйТи Консалтинг»

Связанные стороны по состоянию на 31.12.2023 г.

Связанная сторона	Характер отношений
Организации и физические лица, входящие в структуру Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом»	Входят в группу компаний Госкорпорации «Росатом»
Акционерное общество «Атомный энергопромышленный комплекс»	Входит в группу компаний
Общество с ограниченной ответственностью «Росатом Цифровые решения»	Входит в группу компаний
АО "ДОЗОР-ТЕЛЕПОРТ"	Входит в группу компаний
ПАО "ТРАНСКОНТЕЙНЕР"	Входит в группу компаний
АО «Группа ЭйТи»	Лицо, имеющее право распоряжаться 100 % доли уставного капитала ООО «Философия.ИТ» Входит в группу компаний
Авилова Марина Михайловна	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Бакушкина Наталья Георгиевна	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Вибе Александр Павлович	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Соловьева Елена Николаевна	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Шилов Сергей Александрович	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи» Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа АО «Группа ЭйТи» Акционер АО «Группа ЭйТи»

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Нелькин Михаил Викторович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Философия.ИТ»
ООО «Р.Т Решения»	Входит в группу компаний
Сагалаев Дмитрий Юрьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Р.Т Решения»
ООО «ТЕКТУС.ИТ»	Входит в группу компаний
Хомич Игорь Вячеславович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТЕКТУС.ИТ»
ООО «Цифровые экосистемы»	Входит в группу компаний
Литвиновская Виктория Андреевна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Цифровые экосистемы»
ООО «Орбита успеха»	Входит в группу компаний
Третьякова Наталья Александровна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Орбита успеха»
ООО «Инлексис»	Входит в группу компаний
Бахов Владимир Сергеевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Инлексис»
ООО «Датсис»	Входит в группу компаний
Колбасин Юрий Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Датсис»
ООО «Мобильные профессионалы»	Входит в группу компаний
Тиняков Сергей Геннадьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Мобильные профессионалы»
ООО «Си Икс Лаб»	Входит в группу компаний
Солодилов Андрей Юрьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Си Икс Лаб»
ООО «ТЕХКОНСУР»	Входит в группу компаний
Высоцкий Владимир Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТЕХКОНСУР»
ООО «Цифровые системы управления»	Входит в группу компаний
Шубин Антон Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Цифровые системы управления»
ТОО «Эй Ти Си Каз»	Входит в группу компаний
Сафонова Елена Робертовна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ТОО «Эй Ти Си Каз»
ООО «ЭЙТИСИУКР»	Входит в группу компаний
Иванов Владимир Александрович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЭЙТИСИУКР»
ООО «ИЦ Философия.ИТ»	Входит в группу компаний
Гордеев Дмитрий Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ИЦ Философия.ИТ»
ООО «ЭйТи Консалтинг»	Входит в группу компаний
Матяш Иван Иванович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЭйТи Консалтинг»
ООО «Р.Т Инновации»	Входит в группу компаний
Сагалаев Дмитрий Юрьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Р.Т Инновации»

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

В 2024 году Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по предоставлению займов.

Связанная сторона	2024		
	Предоставлено/начислено	Получено/возвращено	Остаток
ООО «ИЦ Философия.ИТ» (заем)	124 000	124 000	-
ООО «ИЦ Философия.ИТ» (% займу)	2 058	2 058	-
<b>Итого</b>	<b>126 058</b>	<b>126 058</b>	<b>-</b>

2023 году Обществом не осуществлялись операции со связанными сторонами по предоставлению займов.

В 2024 и 2023 годах Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по получению займов.

Связанная сторона	2024			2023		
	Получено/начислено	Возвращено/погашено	Остаток	Получено/начислено	Возвращено/погашено	Остаток
АО «Группа ЭйТи» (заем)	7 116 000	5 506 500	2 833 400	3 050 000	1 826 100	1 223 900
ООО АО «Группа ЭйТи» (% займу)	225 633	307 750	8 938	91 056	-	91 056
ООО «ИЦ Философия.ИТ» (заем)	157 000	52 000	105 000	-	-	-
ООО «ИЦ Философия.ИТ» (% займу)	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>7 498 633</b>	<b>5 866 250</b>	<b>2 947 338</b>	<b>3 141 056</b>	<b>1 826 100</b>	<b>1 314 956</b>

Заем получался и возвращался денежными средствами, проценты по займу были выплачены денежными средствами.

Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по оказанию услуг/выполнению работ/продаже товаров.

Связанная сторона	Оказано услуг/ продано товаров в 2024 г., без НДС	Получено денежных средств в 2024 г., без НДС	Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г., в т.ч. НДС	Оказано услуг/ продано товаров в 2023 г., без НДС	Получено денежных средств в 2023 г., без НДС	Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г., в т.ч. НДС
АО "АТОМЭНЕРГО-ПРОМ"	708 648	308 596	488 759	355 395	572 788	8 697
ООО "РЦР"	219 152	301 958	(46 320)	87 314	72 665	17 579
АО "ДОЗОР-ТЕЛЕ-ПОРТ"	-	-	-	44 348	44 348	-
ПАО "ТРАНСКОНТЕЙНЕР"	-	-	-	1 377	1 377	-
ООО «ТЕКТУС.ИТ»	69 912	167 062	18 282	112 385	-	134 862
ООО «ИЦ Философия ИТ»	723	5 268	493	6 966	6 294	5 947
ООО «Р.Т Решения»	67	24 669	61	29 147	543	29 584
ООО «Эй Ти Си Каз»	14 422	-	17 306	-	-	-
ООО «ЭйТи Консалтинг»	692 960	281 426	778 229	1 194 561	1 504 898	284 390

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Связанная сторона	Оказано услуг/ продано товаров в 2024 г., без НДС	Получено денежных средств в 2024 г., без НДС	Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г., в т.ч. НДС	Оказано услуг/ продано товаров в 2023 г., без НДС	Получено денежных средств в 2023 г., без НДС	Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г., в т.ч. НДС
ООО «ТЕХКОНСУР»	604 278	473 530	338 923	151 729	221	182 025
ООО «Си Икс Лаб»	510	455	237	2 264	2 903	171
ООО «Датсис»	1 882	313	1 883	2 823	3 163	-
ООО «Инлексис»	772	213	907	961	2 214	236
ООО «Мобильные профессионалы»	101	121	-	-	189	-
АО «Группа ЭйТи»	48	48	-	-	-	-
ООО «Орбита успеха»	223	271	-	106	129	57
ООО «Р.Т. Иновации»	1 498	48	1 740	-	-	-
АО «Росатом Сервис»	38 674	39 364	(827)	-	-	-
ООО «Цифровые системы управления»	2 619	1 932	824	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>2 356 489</b>	<b>1 605 274</b>	<b>1 600 497</b>	<b>1 989 376</b>	<b>2 211 733</b>	<b>663 548</b>

Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по получению услуг/выполнению работ/приобретению товаров.

Связанная сторона	Получено услуг/куплено товаров в 2024 г., без НДС	Оплачено в 2024 г., без НДС	Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г., в т.ч. НДС	Получено услуг/куплено товаров в 2023 г., без НДС	Оплачено в 2023 г., без НДС	Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г., в т.ч. НДС
ООО «ТЕКТУС.ИТ»	39 603	135 446	12 359	106 207	31 549	127 370
ООО «ГРИНАТОМ»	10 984	10 949	42	-	-	-
ООО «Р.Т. Решения»	107 643	32 622	90 366	498	3 303	341
ООО «Эй Ти Си Каз»	116 770	112 554	42 169	231 464	168 175	37 110
ООО «ЭйТи Консалтинг»	121 446	502 209	31 563	412 375	209 955	488 479
ООО «Цифровые экосистемы»	120 161	124 303	14 403	146 849	113 698	19 373
ООО «ТЕХКОСУР»	111	111	-	-	81	-
АО «Группа ЭйТи»	12 951	12 754	3 947	10 083	9 994	3 032
ООО «Датсис»	111	253	133	304	-	304
ООО «Инлексис»	325	842	390	1 847	837	1 010
ООО «Мобильные профессионалы»	5 042	3 142	2 280	5 346	5 819	-
ООО «Орбита успеха»	85 486	64 264	36 690	74 635	76 650	11 224
АО ЦЕНТР "АТОМ-ЗАЩИТАИНФОРМ"	550	330	330	-	250	-
ООО"ЦИФРОВЫЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ"	7 521	7 545	-	2 119	2 095	29
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ"	-	-	-	25	25	-

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Связанная сторона	Получено услуг/куплено товаров в 2024 г., без НДС	Оплачено в 2024 г., без НДС	Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г., в т.ч. НДС	Получено услуг/куплено товаров в 2023 г., без НДС	Оплачено в 2023 г., без НДС	Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г., в т.ч. НДС
ПРИБОРОСТРОЕНИЯ"						
<b>Итого</b>	<b>628 704</b>	<b>1 007 325</b>	<b>234 672</b>	<b>991 752</b>	<b>622 431</b>	<b>688 272</b>

Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по получению и выплате дивидендов:

**С материнской компанией:**

В 2024 году были начислены дивиденды:

- АО «Группа ЭйТи» в размере 882 000 тыс. руб., в том числе налог на прибыль 0 тыс.руб.

В 2024 году общество выплатило АО «Групп ЭйТи» дивиденды в размере 882 000 тыс.руб.

В 2023 году были начислены дивиденды:

- АО «Группа ЭйТи» в размере 1 412 000 тыс. руб., в т.ч. налог на прибыль 0 тыс. руб.

В 2023 году были выплачены дивиденды:

- АО «Группа ЭйТи» в размере 2 212 000 тыс. руб.,

Дивиденды выплачивались денежными средствами.

**С дочерней компанией:**

В 2024 году были начислены дивиденды:

- ООО «ИЦ Философия ИТ» в размере 198 000 тыс. руб.

В 2024 году обществом были получены дивиденды:

- ООО «ИЦ Философия ИТ» в размере 198 000 тыс. руб.

В 2023 году были начислены дивиденды:

- ООО «ИЦ Философия ИТ» в размере 168 597 тыс. руб.

В 2023 году обществом были получены дивиденды:

- ООО «ИЦ Философия ИТ» в размере 168 597 тыс. руб.

Дивиденды выплачивались денежными средствами.

В 2024 году предоставлены беспроцентные займы:

- ООО «ИЦ Философия ИТ» в размере 86 500 тыс. руб.

Займы выплачивались денежными средствами. На 31.12.2024 погашены в полном объеме.

**Вознаграждение ключевого управленческого персонала**

Показатель	2024 год	2023 год
<b>Краткосрочные вознаграждения, в том числе:</b>	<b>35 482</b>	<b>157 538</b>
-оплата труда	30 056	133 616
-налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	5 426	23 922
<b>Резервы на 31 декабря</b>	<b>13 280</b>	<b>55 702</b>
-резерв на оплату отпусков	2 392	28 472
-страховые взносы	16	83
-резерв на премию	10 839	27 066
-страховые взносы	33	81

Обществом осуществлялись начисления доходов по трудовым договорам и выплаты физическим лицам, являющимся связанными сторонами:

Год	Вознаграждения	Налоги	Итого	Резервы на 31.12
2024	56 771	10 506	67 277	34 591
2023	368 680	66 106	434 785	56 694

#### 9. События после отчетной даты

В 2025 году Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по получению займов.

Связанная сторона	2025		
	Получено	Возвращено	Остаток
АО «Группа ЭйТи» (заем)	1 145 000	2 240 600	1 737 800
АО «Группа ЭйТи» (% займу)	10 599	19 537	-
ООО «ИЦ Философия ИТ» (заем)	64 000	-	169 000
ООО «ИЦ Философия ИТ» (% по займу)	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 219 600</b>	<b>2 260 137</b>	<b>1 906 800</b>

В 2025 году у Организации произошли изменения в отношении банковских гарантий по агентскому договору с учредителем в обеспечение контрактных обязательств перед заказчиками

Банк-гарант	Получено в 2025	Закрыто в 2025
Банк МКБ	17 100	9 124
<b>Итого</b>	<b>17 100</b>	<b>9 124</b>

Других событий после отчетной даты, требующих раскрытия или изменений в отчетности, нет.

#### 10. Риски хозяйственной деятельности

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: кредитный риск, риск ликвидности, налоговые риски. Валютный риск не является для Общества значимым.

Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение их соблюдения. Управление операционным и юридическим рисками в Обществе должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

В 2024 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества. Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

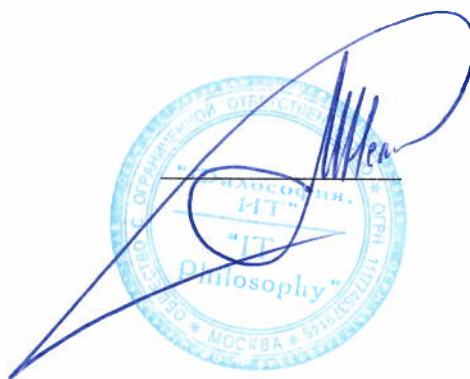
- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- Общество не испытывает недостатка специалистов в области информационных технологий.

Общество не находится под санкциями иностранных государств против РФ, единственный участник Общества не находится под санкциями РФ и не имеют ограничений со стороны иностранных государств.

Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор  
31 января 2025 года

A handwritten signature in blue ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text 'ООО «Философия.ИТ»' at the top, 'ИТ' in the center, and 'Philosophy' at the bottom. The signature is a stylized, cursive script.

М.В. Нелькин