ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «НПФ «Беркут»

за 2024 год

Данная исправленная годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год от 17 апреля 2025г. заменяет первоначально представленную годовую бухгалтерскую отчетность за 2024 год от 31 марта 2025г.

Основанием для составления исправленной бухгалтерской отчетности является исправление ошибок, выявленных после даты сдачи отчетности.

Оглавление

В пояснениях все суммы отражены в тыс.руб. 4

1. Общество и его деятельность 4

2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности 4

3. Ведение бухгалтерского учета 5

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета 5

5. Раскрытие информации о непрерывности деятельности 13

6. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета. 13

7. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса. 20

7.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса) 20

7.2. Основные средства (строка 1150 баланса) и Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 баланса) 22

7.3. Права пользования активами (строка 11502) 24

7.4. Финансовые вложения (строка 1170 и строка 1240 баланса) 24

7.5. Запасы (строка 1210 баланса) 24

7.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса): 25

7.7. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 баланса) 25

7.8. Прочие активы (строка 1190 и 1260 баланса) 26

7.9. Уставный капитал (строка 1310 баланса): 26

7.10. Добавочный и резервный капитал 26

7.11. Заемные средства 26

7.12. Кредиторская задолженность, тыс. руб. (строка 1520 баланса) 27

7.13. Оценочные обязательства (строка 1430 и строка 1540 баланса) 28

7.14. Прочие обязательства (строка 1450 и строка 1550 баланса) 28

7.15. Доходы будущих периодов (строка 1530) 29

8. Пояснения к Отчету о финансовых результатах 29

8.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) 29

8.2. Себестоимость (строка 2120 Отчета о финансовых результатах): 29

8.3. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах): 30

8.4. Проценты к получению, проценты к уплате (строки 2320, 2330 Отчета о финансовых результатах 30

8.5. Прочие доходы и расходы 31

8.7. Расходы по налогу на прибыль *31*

9. Связанные стороны **32**

9.1. Данные о бенефициарах *33*

9.2. Операции со связанными сторонами *33*

10. Условные обязательства и условные активы **34**

11. События после отчетной даты **35**

12. Реорганизация **35**

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности **35**

14. Раскрытие допущений **37**

15. Информация по сегментам **38**

16. Государственная помощь **38**

17. Дополнительная информация **38**

В пояснениях все суммы отражены в тыс.руб.

1. Общество и его деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственная фирма «Беркут» (далее «Общество») зарегистрировано Решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга 23.12.1997г., за основным государственным регистрационным номером 92708, о чем свидетельствует выданное Регистрационной палатой Санкт-Петербурга Свидетельство № 035844 о государственной регистрации юридического лица № 60408.

10.02.2003г. в ЕГРЮЛ была внесена запись об Обществе (ОГРН 1037821060738), о чем свидетельствует выданное Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года серия 78 № 002307971.

Юридический адрес организации: 197229, Санкт-Петербург, Лахтинский пр., д. 85, корп. 3, строение 1, офис 7В.

Основной вид деятельности Общества – Разработка компьютерного программного обеспечения (62.01).

Среднесписочная численность работников Общества за 2024г - 423 человека, 2023 год - 396 человек, за 2022 год - 377 человек.

Коллегиальным органом управления Общества, осуществляющим общее руководство, является Совет директоров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Общество не имеет лицензируемых видов деятельности.

Сведения об аудиторе Общества:

Аудитором Общества утверждено ООО «Аудиторская группа «2К», ОГРН 1027700322022.

Юридический и фактический (почтовый) адрес: 117246, г. Москва, Муниципальный округ Черемушки, Проезд Научный, 17, эт/пом. 9/9-30.

ИНН 7706193808, КПП 772801001

ООО «Аудиторская группа «2К» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 11606074413.

2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского

учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия 3.0

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

3. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей (аутсорсинговой) организации, которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора/

В целях ведения бухгалтерского учета бухгалтерские службы обособленных структурных подразделений Обслуживающей организации осуществляет сбор, обработку и группировку информации в виде сводных регистров аналитического и синтетического учета, внесение записей на счета бухгалтерского учета и составление внутренней и внешней бухгалтерской отчетности.

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора № 04/12 от «31» декабря 2020года. На 2024 год Приказом №04/12_2023 от 31.12.2023г были внесены следующие изменения:

Таблица

№ п/п	Пункт УП	Содержание до изменения	Изменение	Содержание после изменения
1.	**3.1 «Порядок учета нематериальных активов»**	Общество учитывает расходы, связанные с модернизацией (модификацией, доработкой, усовершенствованием) НМА, в составе отдельного объекта НМА**.** Данные затраты подлежат амортизации в течение периода, к которому они относятся.	Удален абзац. Подробный порядок учета расходов, связанных с модернизацией НМА, излагается в Методических указаниях по учету внеоборотных активов в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».	-

2.	**3.1 «Порядок учета нематериальных активов»**	Общество проверяет нематериальные активы на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов.	Дополнен абзац	Общество проверяет нематериальные активы на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов. **Если возмещаемая стоимость активов ниже их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения на сумму такой разницы.**
3.	**3.5 «Порядок учета доходов»**	-	Дополнены абзацы в связи с переходом на стандарт МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями»	На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет доходов по обычным видам деятельности (выручки) в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Доходы по обычным видам деятельности (выручка) принимаются к бухгалтерскому учету после или по мере выполнения обязанности к исполнению в сумме возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров, работ, услуг покупателю. Обязанность к исполнению выполнена, когда покупателю передан контроль над обещанными товарами, работами, услугами. При признании выручки Общество учитывает следующие особенности: Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий доходного договора, признанные Обществом или присужденные судом, уменьшают выручку, причитающуюся к получению Обществом по этому доходному договору. При продаже товаров, работ, услуг, иного имущества на условиях отсрочки, рассрочки оплаты на период свыше 12 месяцев, без условия о начислении процентов на период отсрочки, рассрочки, доходы (выручка) от таких продаж признаются в периоде продажи по приведенной стоимости будущих денежных поступлений.

				Приведенная стоимость будущих денежных поступлений определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Увеличение дебиторской задолженности в связи с ростом приведенной стоимости будущих денежных поступлений на последующие отчетные даты (по мере приближения сроков оплаты по договору) признается процентным доходом.
4.	**3.6 «Порядок учета расходов»**	-	Дополнены абзацы в связи с переходом на стандарт МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями»	При признании расходов Общество учитывает следующие особенности: 1. Себестоимость проданного оборудования, которое: • обладает индивидуальной ценностью для клиента - в месяце продажи признается в составе расходов по обычным видам деятельности; • не имеет индивидуальной ценности для абонента - в месяце продажи формирует расходы будущих периодов и признается в составе расходов по обычным видам деятельности равномерно на протяжении среднего статистического срока оказания услуг связи абоненту. 2. Если в соответствии с договорами стоимость услуг, оказываемых Обществу международным операторам связи, определяется по данным этих международных операторов связи, то в случае несвоевременного представления международными

				операторами связи соответствующих данных расходы Общества на эти услуги определяются на основании данных Общества и корректируются по мере получения данных международных операторов связи.
5.	**3.12 «Порядок формирования резервов»**	Порядок формирования резервов определяется в Методических указаниях по учету резервов в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».	Добавлен абзац	Порядок формирования резервов определяется в Методических указаниях по учету резервов в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком». **При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы либо включается в стоимость актива. Оценочные обязательства по штрафам, пеням, неустойкам по доходным договорам уменьшают выручку.**
6.	**3.14 «Порядок учета финансовых вложений»**	Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально, а также по состоянию на последнюю дату года.	Изменена периодичность проверки ФВ на обесценение	Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится по состоянию на последнюю дату отчетного года.
7.	**3.14 «Порядок учета финансовых вложений»**	-	Добавлен абзац	Порядок проверки на обесценение и порядок формирования резервов под обесценение финансовых вложений определяются в Методических указаниях по учету финансовых вложений в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».
8.	**3.14 «Порядок учета финансовых вложений»**	Проверке подлежат финансовые вложения, в отношении которых имеют место следующие	Удалены абзацы. Подробный порядок проверки излагается в Методических указаниях по	-

		обстоятельства: • появление у организации - эмитента ценных бумаг, имеющихся в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом; • неблагоприятные изменения в кредитном рейтинге / платежном статусе эмитента либо его должника; • наличие доступной информации о фактах нарушения эмитентом заключенных договоров (факты неплатежей и пр.); • наличие доступной информации о значительных финансовых затруднениях, испытываемых либо эмитентом, либо его должником; • наличие информации о планируемой реорганизации эмитента в связи с его финансовыми затруднениями; • существенное ухудшение показателей платежеспособности / ликвидности эмитента по состоянию на отчетную дату; • совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости; • исчезновение активного рынка ценных бумаг	учету финансовых вложений в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».	

		эмитента (если это связано с финансовыми затруднениями эмитента); • неблагоприятные изменения отраслевой конъюнктуры, которые могут иметь существенные последствия для эмитента; существенные изменения в технической, рыночной, экономической, юридической сфере, которые могут иметь негативные последствия для эмитента; • отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем; • наличие убытков по финансовым вложениям в течение более чем одного отчетного периода; • иные обстоятельства, свидетельствующие об обесценении финансовых вложений. При принятии решения о необходимости обесценения финансовых вложений описанные выше обстоятельства рассматриваются в совокупности. Для выявления факта обесценения финансовых вложений Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений. Расчетная стоимость		

		финансовых вложений определяется как разница между учетной стоимостью финансовых вложений и величиной снижения стоимости финансовых вложений. Факт обесценения финансовых вложений имеет место, если одновременно выполняются следующие условия: • расчетная стоимость финансовых вложений на дату проведения последней и предпоследней проверки на обесценение существенно ниже учетной стоимости финансовых вложений; • за отчетный период расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения; • отсутствуют какие-либо свидетельства того, что в будущем расчетная стоимость финансовых вложений существенно повысится. В случае если проверка на обесценение подтверждает факт обесценения финансовых вложений, Общество ежеквартально создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Для целей создания резерва учетная стоимость финансовых		

		вложений в бухгалтерском учете определяется исходя из первоначальной стоимости финансовых вложений и суммы переоценок (если таковые производились). Расходы по созданию резерва учитываются Обществом в составе прочих расходов, связанных с операционной деятельностью. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка дисконтированной стоимости не осуществляется.		
9.	**3.14 «Порядок учета финансовых вложений»**	При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг оценка выбывающих эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг, производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.	Уточнен абзац	При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг оценка выбывающих эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг, **а также долей и паев**, производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.
10.	**ПРИЛОЖЕНИЕ №1 «Перечень применяемых методических документов по бухгалтерскому учету»**	-	Дополнен перечень применяемых методических документов	17. Методические указания по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами, поставщиками и подрядчиками в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».

Критерий существенности ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками, за один и тот же отчетный период, приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 5 %.

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах ниже

5. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Наложение дополнительных санкций на Российскую Федерацию из-за продолжения специальной военной операции, не оказывает значительного влияния на финансово-хозяйственную деятельность организации ввиду того, что большая часть доходных контрактов приходится на контрагентов из Российской Федерации и стран СНГ.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

6. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются ретроспективно.

Нематериальные активы подразделяются Обществом на нематериальные активы:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из:

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Уточнение срока полезного использования производится для целей бухгалтерского учета, для целей налогового учета срок полезного использования не пересматривается.

Срок полезного использования нематериального актива может измениться как в сторону увеличения, так в сторону уменьшения. При этом ранее начисленные суммы амортизации нематериального актива пересчету не подлежат.

Погашение стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется посредством начисления амортизации линейным способом.

По нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Переоценка Нематериальных активов Обществом не производится.

Общество проверяет нематериальные активы на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов.

Основные средства

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются ретроспективно.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Переоценка основных средств в 2023 году не производилась.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ремонтный фонд) не создается.

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету как период, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса. При соответствии ожидаемым оценкам показателей функционирования объектов основных средств Общество может использовать для определения

срока Классификацию основных средств, утвержденную Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

По учитываемым на балансе Общества объектам, переданным Обществом по договору лизинга или договору аренды, предполагающему в дальнейшем возможность перехода права собственности на объект, срок полезного использования определяется как период лизинга/аренды в соответствии с условиями договора.

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (мес.)**
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-27
Офисное оборудование	1-121
Транспортные средства	48
Прозводственный и хозяйственный инвентарь	1-240
Другие виды основных средств	1-36

Общество применяет стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором.

Условия аренды (финансовой):

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;

- объект аренды идентифицируется, т.е отличим с физической точки зрения;

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;

-арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды

Общество признает расходы по мере начисления арендных платежей к уплате на протяжении срока аренды по договорам операционной аренды.

Условия аренды (операционной):

- договоры аренды с первоначальной рыночной стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб за единицу;

- по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов.

Классификация договора аренды, в котором Общество является арендатором, в качестве договора финансовой или операционной аренды выполняется в раннюю из двух дат:

- дата, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором;

- дата заключения договора аренды.

Учет договоров финансовой аренды выполняется в порядке, предусмотренном «Методикой учета аренды».

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости запасов осуществляется без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую стоимость материалов на 10 счете «Материалы».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров (в том числе таможенные пошлины и сборы), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость их приобретения.

Финансовые вложения

При принятии финансовых вложений к бухгалтерскому учету Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные. Квалификация финансовых вложений, произведенная при их принятии к бухгалтерскому учету, не изменяется до выбытия этих финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежеквартально (по состоянию на последнюю дату отчетного периода) переоцениваются по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка дисконтированной стоимости не осуществляется.

Под обесценением финансовых вложений Общество понимает устойчивое и существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально, а также по состоянию на последнюю дату года.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг оценка выбывающих эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы на НИОКР, признанные в качестве внеоборотных активов, списываются линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, оказании услуг, либо для управленческих нужд.

Кредиты и займы полученные

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», если срок погашения не превышает 12 месяцев, то на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной (на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам») происходит в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Причитающийся к уплате заимодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной

в договоре, и учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление.

Прочие дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов) признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество не учитывает обособленно долгосрочную и краткосрочную задолженность на счетах бухгалтерского учета. При этом в отчетности долгосрочная задолженность представляется обособленно.

Дебиторская задолженность

Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность классифицируются как прочие внеоборотные активы, авансы капитального характера классифицируются как капитальные вложения. Дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

Денежные потоки:

Критерии существенности для отчета о движении денежных средств поступлений и платежей определяются Обществом в каждом конкретном случае отдельно.

Существенный денежный поток между Обществом и материнской компанией отражается отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты в рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных ЦБ РФ на отчетные даты.

Валюта / год	На 31.12.2024 год	На 31.12.2023 год
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919
Казахские тенге	19,4860	19,7708

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при перерасчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков и отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитан по официальному курсу валют, установленному ЦБ РФ совершения операций и на отчетные даты.

Резервы предстоящих расходов и резервы под условные факты хозяйственной деятельности

Общество создает следующие виды резервов:

- ✓резерв под обесценение финансовых вложений;
- ✓резерв по сомнительным долгам;
- ✓резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
- ✓по оплате отпусков работников;
- ✓по оплате вознаграждений работников по итогам работы за период;
- ✓иные резервы по оценочным обязательствам;
- ✓резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами.

Признание расходов

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Признание доходов

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Доходы признаются по методу начислений.

Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

7. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса.

7.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса)

С 01.01.2022 года Общество перешло на применение МСФО (IAS)38 «Нематериальные активы с учетом ретроспективного пересмотра соответствующих остатков.

Наличие и движение нематериальных активов за отчетный период приведено в таблице ниже. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются на счетах 04 «Нематериальные активы» и 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость на начало года	Изменения за период			первоначальная стоимость на конец года
				Поступило	Выбыло	Переоценка	
Нематериальные	5100	за 2024г.	928 777	16 565	-52 277	0	893 065

активы - всего	5110	за 2023г.	750 247	178 530		0	928 777
в том числе: Программное обеспечение	5101	за 2024г.	928 088	16 189	-52 198	0	892 079
	5111	за 2023г.	749 618	178 470		0	928 088
Прочие нематериальные активы	5102	за 2024г.	518	376	-79	0	815
	5112	за 2023г.	458	60	0	0	518
товарные знаки	5103	за 2024г.	171	0	0	0	171
	5113	за 2023г.	171	0	0	0	171

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	Код	Период	накопленная амортизация и убытки от обесценения за период на начало года	Изменения за период			Убыток от обесценения	накопленная амортизация и убытки от обесценения на конец года
				Начислено амортизации	Выбыло	Переоценка		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-613 605	-191 057	52 277	0	0	-752 385
	5110	за 2023г.	-441 095	-172 510	0	0	0	-613 605
в том числе: Программное обеспечение	5101	за 2024г.	-612 697	-190 714	51 840	0	0	-751 571
	5111	за 2023г.	-440 723	-171 974	0	0	0	-612 697
Прочие нематериальные активы	5102	за 2024г.	-772	-308	437	0	0	-643
	5112	за 2023г.	-271	-501	0	0	0	-772
товарные знаки	5103	за 2024г.	-136	-35	0	0	0	-171
	5113	за 2023г.	-101	-35	0	0	0	-136

Незаконченные операции по приобретению НМА на 31.12.2024:

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2024г.	-	379	-	(379)	-

нематериальных активов - всего	5190	за 2023г.	-	178 909	-	(178 530)	379
в том числе: Программное обеспечение	5181	за 2024г.	-	379	-	(379)	-
	5191	за 2023г.	-	379	-	-	379

По состоянию на 31 декабря 2024 года нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования у Общества не было.

Общество имеет на балансе нематериальные активы с нулевой остаточной стоимостью, первоначальная стомость которых – 710 331 тыс.руб, что составляет 79,5 %, от общей суммы первоначальной стоимости всех объектов НМА на 31.12.2024г. Данные активы используются в процессе ведения финансово- хозяйственной деятельности. СПИ не пересматривался.

7.2. Основные средства (строка 1150 баланса) и Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 баланса)

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности за отчетный период:

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость на начало года	Изменения за период			первоначальная стоимость на конец года
				Поступило	Выбыло	Переоценка	
Основные средства (включая доходные вложения)	5100	за 2024г.	152 267	18 114	-1 670	0	168 711
- всего	5110	за 2023г.	130 737	23 462	-1 932	0	152 267
в том числе: Сооружения связи	5101	за 2024г.	22 347	0	0		22 347
	5111	за 2023г.	10 670	11 693	-16	0	22 347
Прочие ОС	5102	за 2024г.	129 920	18 114	-1 670	0	146 364
	5112	за 2023г.	120 067	11 769	-1 916	0	129 920

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	Код	Период	накопленная амортизация и убытки от обесценения на начало года	Изменения за период			Убыток от обесценения	накопленная амортизация и убытки от обесценения на конец года
				Начислено амортизации	Выбыло	Переоценка		
Основные средства (включая доходные вложения) - всего	5100	за 2024г.	-112 397	-22 706	1 580	0	0	-133 523
	5110	за 2023г.	-84 036	-29 915	1 554	0	0	-112 397
в том числе: Сооружения связи	5101	за 2024г.	-12 844	-4 495	0	0	0	-17 339
	5111	за 2023г.	-8 121	-4 736	13	0	0	-12 844
Прочие ОС	5102	за 2024г.	-99 553	-18 211	1 580	0	0	-116 184
	5112	за 2023г.	-75 915	-25 179	1 541	0	0	-99 553

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2024:

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	1 573	16 540	-	(18 113)	-
	5250	за 2023г.	-	25 035	-	(23 462)	1 573
в том числе: Флеш модуль	5241	за 2024г.	1 573	-	-	(1 573)	-
	5251	за 2023г.	-	1 573	-	-	1 573

По состоянию на 31.12.2024г Общество имеет на балансе основные средства с нулевой остаточной стоимостью, первоначальная стоимость которых 115 496 тыс.руб. (в т.ч компьютерное и сопутствующее оборудование на сумму 95 314 тыс.руб), что составляет 60,19% от первоначальной стоимости всех объектов основных средств. Данные активы используются в процессе ведения финансово- хозяйственной деятельности, СПИ не пересматривался.

7.3. Права пользования активами (строка 11502)

Общество применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

По договорам аренды Общество арендует нежилые помещения. В сентябре 2023г договоры аренды были пролонгированы еще на 3 календарных года.

Остаточная стоимость прав пользования активами представлена в таблице ниже:

Таблица (тыс.руб)

год	Первоначальная стоимость на начало года	Накопленная амортизация на начало года	Остаточная стоимость на начало года	Начисленная амортизация за период	Увеличение стоимости в связи с пролонгацией договора	Выбыло первоначальная стоимость	Выбыло амортизация	Первоначальная стоимость на конец года	Накопленная амортизация на конец года	Остаточная стоимость на конец года
2024	144 290	(90 809)	53 481	(19 442)	-	(43)	-	144 247	(110 251)	33 996
2023	84 306	(70 856)	13 450	(19 953)	59 984	-	-	144 290	(90 809)	53 481

7.4. Финансовые вложения (строка 1170 и строка 1240 баланса)

Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2024г в Обществе долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения

В 2023г заемщик полностью погасил задолженность по выданному 28.12.2021г краткосрочному займу в сумме 300 000 тыс.руб.
На 31.12.2024г по задолженность по процентам отсутсвует.

7.5. Запасы (строка 1210 баланса)

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде:

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Себестоимость, тыс.руб.	Величина резерва под снижение стоимости, тыс.руб.	Себестоимость, тыс.руб.	Величина резерва под снижение стоимости, тыс.руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Величина резерва под снижение стоимости, тыс.руб.
Запасы (в составе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности), в т.ч.:	6 190	-	6 190	-	6 405	-
Материалы	6 190	-	6 190	-	6 405	-
НЗП	152 401	-	25 683	-	125 360	-
ИТОГО:	158 591	-	31 873	-	131 765	-

Общество не передавало в залог запасы в 2024 г.

На 31.12.2024г в составе незавершенного производства отражена сумма затрат по проектам, реализация по которым ожидается в 2025 году.

7.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса):

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период:

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	На 31.12.2024, в тыс. руб.	На 31.12.2023, в тыс. руб.	На 31.12.2022, в тыс. руб.
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	1 525 843	1 135 531	568 200
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 573 119	1 159 201	560 854
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 364	9 838	33 108
Расчеты с работниками организации	596	119	537
Расчеты по налогам и сборам	9 754	8 857	11 864
Резерв по сомнительным долгам	(66 990)	(42 484)	(38 163)
Итого дебиторская задолженность (стр.1230 баланса)	**1 525 843**	**1 135 531**	**568 200**

Резерв по сомнительным долгам

Для начисления резерва по сомнительным долгам Общество применяет «Налоговый метод»:

- по сомнительной задолженности со сроком просрочки свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма соответствующей задолженности (100%)

- по сомнительной задолженности со сроком просрочки от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50% от суммы соответствующей задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком просрочки до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва

7.7. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 баланса)

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

Таблица (тыс.руб)

Денежные средства и денежные эквиваленты	**2024 г.**	**2023 г.**	**2022 г.**
Валютные счета, в тыс руб	-	17 468	5 762
Переводы в пути, в тыс руб	-	-	-
Денежные средства в банке, в тыс руб	12 991	2 309	596
Касса, тыс. руб	-	-	-
Денежные эквиваленты - Займ выданный, в тыс руб	1 090 456	336 864	207 880
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	**1 103 447**	**356 641**	**214 238**

7.8. Прочие активы (строка 1190 и 1260 баланса)

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица (тыс.руб)

Виды активов	**2024г.**		**2023г.**	
	Внеоборотные	**Оборотные**	**Внеоборотные**	**Оборотные**
Прочие внеоборотные активы (РБП)	58	-	78	-
Прочие оборотные активы (РБП)	-	3 720	-	5 753
Итого прочих активов по строке 1190 или 1260	**58**	**3 720**	**78**	**5 753**

7.9. Уставный капитал (строка 1310 баланса):

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

На 31 декабря 2024 года сумма уставного капитала не изменялась и составляет 10 тыс.руб.

7.10. Добавочный и резервный капитал

В 2023 году Обществом произведено списание добавочного капитала за счет нераспределенной прибыли.

Таблица (тыс.руб)

Добавочный капитал на 31.12.2024г	Добавочный капитал на 31.12.2022г
0	0

Формирование резервного фонда в 2024г не производилось.

7.11. Заемные средства (строки 1410 и 1510 баланса)

В декабре 2023г Обществом заключен договор на получение целевого займа со сроком погашения 2027г. Процентная ставка по договору -3,01%.

	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Долгосрочный займ	1 091 440	-	-
Итого заемные средства по строке 1410	**1 091 440**	**-**	**-**

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 года имеют следующую структуру:

	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
% по долгосрочному займу	539	-	-
% по займу выданному	-	62	-
Итого заемные средства по строке 1510	**539**	**62**	**-**

7.12. Кредиторская задолженность, тыс. руб. (строка 1520 баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде:

Таблица (тыс. руб)

Наименование показателя	На 31.12.2024 г., в тыс руб	На 31.12.2023 г., в тыс руб	На 31.12.2022 г., в тыс руб
Кредиторская задолженность перед поставщиками, в т.ч.:	**186 981**	**80 922**	**21 973**
- кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг	186 510	78 280	21 668
- кредиторская задолженность перед поставщиками кап вложениям	471	2 642	305
Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками	**285**	**53**	**54**
Кредиторская задолженность по прочим операциям	**127**	**2 465**	**443**
Задолженность по заработной плате	**-**	**340**	**-**
Задолженность по налогам и сборам, в т.ч.:	**123 641**	**198 441**	**85 453**
- налог на добавленную стоимость	123 640	198 428	85 446
- налог на имущество	-	-	-
- прочие налоги	1	1	1
- НДФЛ	-	12	6
- налог на прибыль	-	-	-

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в т.ч.:	**3 096**	**780**	**1 531**
- пенсионный фонд	2 696	436	1197
- фонд обязательного медицинского страхования	400	344	334
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 баланса):	**314 130**	**283 001**	**109 454**

7.13. Оценочные обязательства (строка 1430 и строка 1540 баланса)

Долгосрочне оценочные обязательства за 2024 и 2023 годы отсутствовали.

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено в следующих таблицах:

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	**Остаток на 31.12.2023, в тыс. руб.**	**Сумма обяза-тельств, признанная в отчетном периоде, в тыс. руб.**	**Погашение/восстановление оценочного обязательства, в тыс. руб.**	**Изменение величины оценочного обязательства (изменение оценки), в тыс. руб.**	**Остаток на 31.12.2024, в тыс. руб.**
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников, в т.ч	93 779	88 456	-79 929	-	102 306
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников по отпускам	13 850	8 647	-		22 497
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников по премиям	79 929	79 809	-79 929		79 809
Итого краткосрочные оценочные обязательства стр. 1540	**93 779**	**88 456**	**-79 929**	-	**102 306**

7.14. Прочие обязательства (строка 1450 и строка 1550 баланса)

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций

Таблица (тыс. руб)

Виды обязательств	**2024 г.**		**2023 г.**		**2022 г.**	
	Долгосрочные	**Краткосрочные**	**Долгосрочные**	**Краткосрочные**	**Долгосрочные**	**Краткосрочные**

Арендные обязательства*	16 929	20 267	36 955	18 529	-	23 526
Итого прочих обязательств по строкам 1450 или 1550	36 955	18 529	36 955	18 529	-	23 526

*Долгосрочная часть задолженности с ООО Вектор, учитываемая в соответсвиии с правилами МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

7.15. Доходы будущих периодов (строка 1530)

По строке 1530 "Доходы будущих периодов" Обществом отражены доходы, относящиеся к будущим отчетным периодам по предоставленным покупателям и заказчикам временных прав использования ПО на основе неисключительных лицензий на срок, установленный условиями договоров.

По состоянию на 31.12.2024 доходы будущих периодов составили 65 748 тыс.руб. , на 31.12.2023 - 73 072 тыс.руб. , на 31.12.2022- 72 016 тыс.руб.

8. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

8.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Таблица (тыс.руб)

вид деятельности/ наименование показателя	2024год	2023г
Разработка компьютерного программного обеспечения		
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и др.)	2 379 480	2 083 585
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(1 806 828)	(1 366 109)
Валовая прибыль	572 652	717 476

8.2. Себестоимость (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):

Таблица (тыс.руб)

Себестоимость продаж	**За 2024г.**	**За 2023г.**
Расходы на вознаграждение производственного персонала	1 266 316	1 053 744
Командировочные расходы	13 984	13 380
Амортизация	202 337	215 410

Расходы на приобретение, обслуживание ПО	20	340
Услуги субподрядчиков	308 349	82 055
Прочие расходы	15 822	1 180
Итого себестоимость продаж по строке 2120:	**1 806 828**	**1 366 109**

8.3. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

Таблица (тыс.руб)

Управленческие расходы	**За 2024 г.**	**За 2023 г.**
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	209 908	197 145
Расходы по аренде	10 716	4 626
Аудиторские услуги	767	787
Прочие услуги (консультационные, юридические, бухгалтерские)	6 052	8 008
Техобслуживание	2 524	1 679
Командировочные расходы	2 417	1 955
Амортизация	24 857	33 058
Услуги по подбору, повышению квалификации персонала	7 749	5 258
Иные управленческие расходы	14 750	21 057
Транспортный налог	4	4
Услуги по страхованию	101	108
Услуги субподрядчиков	-	11 250
Итого управленческие расходы по строке 2220:	**279 845**	**284 935**

8.4. Проценты к получению, проценты к уплате (строки 2320, 2330 Отчета о финансовых результатах

Проценты полученные и проценты оплаченные представлены в таблице ниже:

Таблица (тыс.руб)

Наименование	**2024г**	**2023г**
Проценты по займам	116 834	22 619
итого проценты полученные по строке 2320	**116 834**	**22 619**

Таблица (тыс.руб)

Наименование	2024г	2023г
Проценты по займам	19 733	79
Проценты по фин аренде	6 524	2 467
итого проценты к уплате по строке 2330	**26 258**	**2 546**

8.5. Прочие доходы и расходы

В течение 2024 и 2023 гг. были получены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Таблица (тыс.руб)

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023 г.
Курсовые разницы	13 967	44 560
доходы от реализации основных средств	-	130
доходы от сдачи имущества в аренду	540	540
прочие доходы	838	4 126
Итого прочие доходы по строке 2340	**15 345**	**49 356**

Таблица (тыс.руб)

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Курсовые разницы	-	-
Расходы на услуги банков	408	633
Расходы на мероприятия культурно-просветительского характера	8 788	5 329
расходы прошлых периодов	-	-
резерв по сомнительным долгам	24 506	4 321
прочие расходы	8 054	90 077
Итого прочие расходы по строке 2350	**41 756**	**100 360**

8.6. Расходы по налогу на прибыль

Базой по налогу на прибыль является прибыль, рассчитанная в соответствии с Налоговым кодексом РФ (здесь и далее «налоговая прибыль»). Доходы для целей налога на прибыль

рассчитываются по методу начисления, и их оценка соответствует доходам, признанным в настоящей финансовой отчетности. Основное различие при определении налоговой прибыли и прибыли для целей финансовой отчетности состоит в признании и оценке расходов:

расходы для целей налогообложения могут признаваться в периоде отличном от периода признания для целей финансовой отчетности;

расходы для целей налогообложения могут не признаваться, если их назначение или документальное оформление не отвечают требованиям Налогового кодекса РФ.

Согласно применяемой методологии, налоговая прибыль определяется путем корректировки прибыли для целей бухгалтерского учета на величину расходов, не принимаемых для целей налогообложения и разницу в периоде признания расходов.

С 1 января 2022г Общество, как IT- компания применяет ставку налога на прибыль - 0%.

Налог на прибыль за 2024, 2023 годы = 0 тыс. руб.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 5% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 1 859 тыс. руб. и отражена по строке 2412

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	356 972	401 610
Налогооблагаемая прибыль (убыток) отчетного периода, налоговый учет	517 795	611 741
Ставка налога на прибыль	0%	0%
Налог на прибыль текущего года	-	-

9. Связанные стороны

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обусловливают указанные потери и (или) урон.

Исходя из вышеизложенного общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

В отчетном периоде Общество осуществляло взаиморасчеты с: учредителем (основным участником), а также с лицами, принадлежащими к группе компаний

9.1. Данные о бенефициарах

По состоянию на 31.12.2024г бенефициарные владельцы – физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале), либо имеют возможность контролировать действия Общества, отсутствуют.

9.2. Операции со связанными сторонами

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами:

Таблица (тыс.руб)

	2024 год	**2023 год**
Дебиторская задолженность:	**1 101 707**	**697 424**
- основного участника	-	-
- лиц, принадлежащих группе компаний	1 101 707	697 424
Прочие краткосрочные обязательства:	-	-
- основного участника	-	-
- лиц, принадлежащих группе компаний	-	-
Задолженность по начисленным процентам по займам:	**42 494**	**3 247**
- основного участника	-	-
- лиц, принадлежащих группе компаний	42 494	3 247

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Таблица (тыс.руб)

	2024 год	**2023 год**
Продажа товаров, работ, услуг:	**2 085 117**	**1 566 613**
основной участник ООО «Т2 РТК Холдинг»		0
лица, принадлежащие группе компаний	2 085 117	1 566 613
Приобретение товаров, работ, услуг:	**33 422**	**32 641**
основной участник ООО «Т2 РТК Холдинг»		**0**
лица, принадлежащие группе компаний	**33 422**	**32 642**
Проценты по займам, полученным у связанных сторон:	**19 733**	**79**

основной участник ООО «Т2 РТК Холдинг»	0	0
лица, принадлежащие группе компаний	19 733	79
Проценты по займам, выданным связанным сторонам:	**116 834**	**22 619**
основной участник ООО «Т2 РТК Холдинг»	**0**	**0**
лица, принадлежащие группе компаний	116 834	22 619
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам:	**0**	**0**
основной участник ООО «Т2 РТК Холдинг»	0	0
лица, принадлежащие группе компаний	0	0
Доходы от участия в дочерних компаниях:	**0**	**0**
лица, принадлежащие группе компаний	0	0
Поступление денежных средств от связанных сторон по основной деятельности:	**3 405 155**	**2 780 420**
основной участник ООО «Т2 РТК Холдинг»	0	0
лица, принадлежащие группе компаний	3 405 155	2 780 420
Направление денежных средств связанным сторонам по основной деятельности:	**3 493 836**	**1 694 188**
основной участник ООО «Т2 РТК Холдинг»		0
лица, принадлежащие группе компаний	3 493 836	1 694 188
Направление денежных средств связанным сторонам по финансовой деятельности:	**401 611**	**185 831**
основной участник ООО «Т2 РТК Холдинг» - выплата дивидендов	401 611	185 831
лица, принадлежащие группе компаний	0	0

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Выплаты доходов в пользу управленческого персонала Общества (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии, оплата больничных листов и т.д.) в 2024г составили в совокупности - 86 642,39 тыс. руб., в т.ч страховые взносы 1 775,96 тыс.руб, (аналогичные выплаты в 2023г составили в совокупности - 80 057 тыс. руб., в т.ч страховые взносы 1 597,70 тыс.руб , в 2022 году составили в совокупности - 98 634,69 тыс. руб., в т.ч страховые взносы 1 516,46 тыс.руб). Все вознаграждения – краткосрочные.

Вознаграждение членам Совета директоров в 2023 и 2022 гг не начислялось и не выплачивалось.

10. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и

рентабельность операций Общества. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные непредсказуемы, также как их влияние на будущую деятельность Общества.

Судебные споры

По состоянию на 31.12.24г, Общество выступает ответчиком в трудовых спорах в судах общей юрисдикции. Иные судебные разбирательства отсутствуют.

Обществу не известны существенные требования налоговых органов, предъявленные или не предъявленные, но которые могут быть предъявлены с высокой долей вероятности.

Неразрешенные на отчетную дату разногласия Общества с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет по состоянию на 31.12.2024г отсутсвуют.

Поручения выданные и Обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2024г обеспечения выданные и полученные в Обществе отсутствуют.

11. События после отчетной даты

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

12. Реорганизация

В 2024г в Обществе реорганизация не производилась.

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Финансовые риски, связанные с мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций усилились. Курс рубля подвержен периодическим

значительным перепадам.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сосредоточен, в основном, в дебиторской задолженности. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур, включая, но не ограничиваясь, авансированием платежей, требований залогов и банковских гарантий. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Риск ликвидности

Риск ликвидности − это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно кредиторской задолженности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и ежемесячно составляет прогноз отчета о движении денежных средств до конца года в помесячной разбивке включая стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Рыночный риск

На деятельность Общества в значительной степени оказывают отрицательное влияние колебания обменных курсов валют. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях бухгалтерского баланса, отчета и финансовых результатах и/или отчета о движении денежных средств. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении его активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности, займов,

предоставленных и полученных в иностранной валюте. Общество не имеет формализованных процедур для снижения валютных рисков.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

Страновые и региональные риски

Экономика России, как и любой другой страны, подвержена рискам замедления и спада в экономике.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают также санкции, введенные против России некоторыми странами. Введенные санкции привели к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономичнские перспективы Общества.

Риски, связанные с географическими особенностяи страны и региона, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, не оказывают существенного влияния на Общество, поскольку Общество расположено в регионе, который мало подвержен таким рискам.

Ухудшение макропоказателей страны, такие как низкий и отрицательный рост ВВП, рост безработицы, могут повлиять на платежеспособность контрагентов. Это приведет к снижению потребления услуг и к возможному увеличение дебиторской задолженности и росту безнадежных долгов, что в свою очередь негативно повлияет на финансовые результаты деятельности Общества.

14. Раскрытие допущений

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и от других организаций. Несобственное имущество отражается на забалансовых счетах и учитывается обособленно от собственного имущества Общества.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, при подготовке бухгалтерской отчетности не имеется.

Учетная политика применяется Обществом последовательно от одного отчетного года к другому.

В отчетном периоде прекращенных операций не было.

15. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом, публично размещающим ценные бумаги.

16. Государственная помощь

В периоде 2024г государственной помощи Обществу не поступало.

17. Дополнительная информация

На 31.12.2024 на забалансовых счетах отражены:

Таблица (тыс.руб)

Счет	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого		**5 980**	**-**	**4 682**	**568**	**10 094**	**-**
001	Арендованные основные средства	271	-	-	-	271	-
011	Основные средства, сданные в аренду	271	-	-	-	271	
008.21	Обеспечения обязательств и платежей полученные (в валюте)	-	-	4 096	-	4 096	-
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	5 438	-	586	568	5 456	-
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	6	-	-	-	6	-
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	5 432	-	586	568	5 450	-

Генеральный директор ООО «НПФ «Беркут» _____ Богданов А.В.

17 апреля 2025г.