Общество с ограниченной ответственностью «РТК-Сетевые технологии»

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

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Компания с ограниченной ответственностью «РТК-Сетевые технологии» (сокращенное наименование ООО «РТК-СТ» (далее Компания)) образовано в 2018 году.

Компании присвоен ИНН 9705123456, КПП по месту нахождения организации 770901001.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о зарегистрированном юридическом лице, № 1187746821900 от 19 сентября 2018 года.

Состав (участников) и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	Учредитель № 1	51
2	Учредитель № 2	49

У Компании нет контролирующего бенефициарного владельца.

Компания имеет обособленные подразделения, представленные в таблице

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации
1	Обособленное подразделение Лаборатория Реутов	26.10.2021	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №20 по Московской области	504145001	143965, Россия, Московская обл., Реутов г, Юбилейный пр-кт,29

Компания занимается торговлей производственным коммуникационным и вычислительным оборудованием, приборами, аппаратурой и материалами.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2024 года – 2 чел., на 31 декабря 2023 - 4 чел., на 31 декабря 2022 года – 9 чел.

Юридический и фактический адрес: 109028, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТАГАНСКИЙ, УЛ. ЗЕМЛЯНОЙ ВАЛ, Д. 50А, СТР.3

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Отчетным годом является календарный год – с 01 января 2024г. по 31 декабря 2024г.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности, подготовленной руководством Компании 25 марта 2025 года, и размещенной в ГИР БО. Причины исправления в части сравнительных данных раскрыты в разделе 3 «Изменения в классификации, изменение учетной политики и исправление ошибок» настоящих Пояснений. Также уточнены отдельные раскрытия показателей бухгалтерской отчетности Компании.

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 28.12.2023г. года № 196.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С «Бухгалтерия».

Ведение бухгалтерского учета в Компании осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации (аутсорсинговой организации: Филиал ОЦО ПАО «Ростелеком»), которые оказывают Компании услугу 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.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании была подготовлена исходя из допущения о том, что она будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

В связи с введением торговых и финансовых санкций в отношении Российской Федерации, после 24 февраля 2022 года Группа Nokia, являющаяся основным поставщиком Компании, остановила поставки оборудования в страну. В апреле 2022 года Группа сообщила о своих планах выйти из совместного предприятия ООО «РТК-СТ» второму участнику. В 4-м квартале 2022 года, была достигнута договоренность о постепенном прекращении операционной деятельности ООО «РТК-СТ» в течение 2023 года.

В результате этого, в 2022 году произошли значительные изменения в деятельности Компании, в его организационной структуре и структуре бизнеса. В частности, произошло существенное сокращение деятельности Компании, связанное с завершением основных проектов по реализации товаров и оказания услуг. Произведено значительное сокращение персонала в 2022 году до 9 человек, которые осуществляли трудовую деятельность в части исполнения контрактов с заказчиками. В 2024 году в штате остаются сотрудники в количестве 2 единиц, деятельность которых направлена на поддержание деятельности Компании.

В январе 2023 года между Компанией и заказчиками подписаны соглашения об урегулировании, в рамках которых согласованы расторжения всех договоров, где осуществлялись поставки со стороны Группы Nokia, а также были достигнуты договоренности о выплате штрафов как со стороны ООО «РТК-СТ» в сторону заказчиков, так и со стороны Группы

Nokia в сторону ООО «РТК-СТ».

В январе 2023 года между учредителями Компании подписано соглашение о том, что Группа Nokia выходит из операционного управления ООО «РТК-СТ», а также из Совета Директоров Компании. При этом соглашением определено два возможных способа выхода Группы Nokia из состава участников:

1. Опцион на продажу доли в уставном капитале второму участнику (или его связанным сторонам) в срок исполнения до 31 декабря 2023 года,

2. Путем принятия решения участниками о ликвидации Компании (если опцион не будет исполнен).

В мае 2024 года Президент РФ выпустил специальное разрешение на совершение сделки по уступке права требования доли в уставном капитале Компании. Переговоры с учетом актуальных факторов и ограничений, влияющих на совершение сделки по продаже доли группы Nokia, на дату подписания настоящей отчетности между участниками Компании не завершены. Однако нет и решения о ликвидации Компании.

В 2024 году Компания получила выручку в сумме 4 088 тыс. руб., что на 596 048 тыс. руб., или на 99,3%, меньше, чем годом ранее.

Дополнительного финансирования деятельности Компании не ожидается, так как баланс средств поддерживается полученными компенсациями от Группы Nokia.

Указанные выше решения участников, а также сокращение деятельности ООО «РТК-СТ», создают условия, в которых Компания не имеет возможности заключать новые договоры с клиентами по поставкам оборудования Группы Nokia.

Соответственно, имеет место существенная неопределенность, связанная с условиями и событиями, описанными выше, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с тем, после 31 декабря 2024 года Компания продолжает работы по действующим договорам сдачи имущества в аренду, решений о сокращении штата или численности руководством не принималось, имеется достаточное количество денежных средств на расчетных счетах Компании для финансирования текущей деятельности. Дополнительным источником финансирования являются доходы по займам, выданным связанной стороне.

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация в Компании проводится со следующей периодичностью и в следующие сроки:

1. ежегодно на 1 октября:

- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды (кроме НДС по приобретенным товарам, работам услугам);
- расчетов с покупателями и заказчиками;
- расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- расчетов с прочими дебиторами и кредиторами;
- дебиторской задолженности, учитываемой на забалансовых счетах;

2. ежегодно на 31 октября:

- сырья, материалов, полуфабрикатов, товаров, готовой продукции;
- недостач от порчи ценностей;

3. один раз в три года по состоянию на 31 октября:

- основных средств и ППА, в том числе, учтенных на забалансовых счетах (арендованные ОС, ОС, полученные в лизинг или безвозмездное пользование);

4. ежегодно на 31 декабря:

- вложений во внеоборотные активы, включая незавершенное капитальное строительство;
- оборудования к установке;
- нематериальных активов, а также нематериальных активов, полученных в пользование, учтенных на забалансовых счетах;
- расходов будущих периодов (включая страховые платежи: авансы по расчетам по имущественному страхованию и авансы по расчетам по личному страхованию);
- денежных средств в кассе и на счетах в учреждениях банков, денежных средств в пути, денежных документов;
- расчетов с персоналом (в том числе по прочим операциям) и подотчетными лицами;
- резервов и оценочных обязательств:
  - под обесценение финансовых вложений;
  - по сомнительным долгам;
  - оценочных обязательств по предстоящим расходам:
  - по оплате отпусков работников;
  - по оплате вознаграждений работников по итогам работы за период;
  - по расходам, не подтвержденным первичными документами;
  - иных резервов по оценочным обязательствам;
- расчетов по НДС по приобретенным товарам, работам услугам и по авансам выданным;
- расчетов по отложенным налогам;
- расчетов с учредителями (акционерами);
- добавочного капитала;
- имущества и обязательств, принятых к забалансовому учету, за исключением указанных выше.
- долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений;
- средств целевого финансирования.

Внезапные ревизии активов проводятся по мере производственной необходимости на основании распоряжений Генерального директора и в сроки, определенные распоряжениями.

По итогам инвентаризации данные бухгалтерского учета корректируются на суммы выявленных расхождений.

Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 октября

2022 года на основании Приказа № 182 от 18.08.2022г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года на основании Приказа № 198 от 25.09.2024г.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

(руб.)

Валюта	**31.12.2024 г.**	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

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

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

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с положением по ФСБУ 14/2022 «НМА».

.

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по фактическим затратам.

Нематериальные активы подразделяются Компанией 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 Компания предполагает получать экономические выгоды (доход).

Сроки полезного использования НМА и их виды представлены в таблице:

Группы НМА	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Прочие НМА	24 мес.	60 мес.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Компанией 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.

Отражение в бухгалтерской отчетности – перспективно, т.е. при принятии решения об изменении СПИ сумма амортизации изменится с месяца, следующего за месяцем изменения оставшегося СПИ НМА.

Основанием для отражения в отчетности служит Приказ (распоряжение) руководителя Компании на основании служебной записки сотрудников подразделения Компании, ответственного за объекты НМА.

Погашение стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется посредством начисления амортизации. Сумма амортизационных отчислений определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и срока полезного использования, линейным способом.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно.

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

Переоценка нематериальных активов Компанией не производится.

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

Активы, полученные в пользование и оплаченные периодическими платежами, принимаются к забалансовому учету в оценке, определяемой исходя из полной суммы вознаграждения, установленного в договоре (или по иной оценке, имеющейся на момент принятия таких активов на забалансовый учет, полученной расчетным путем или иным способом).

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Компанией в состав расходов отчетного периода.

Компания учитывает расходы, связанные с модернизацией (модификацией, доработкой, усовершенствованием) НМА, в составе расходов по обычным видам деятельности (п.п. 5, 7, 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и отражает их в учете как расходы будущих периодов. Данные расходы подлежат списанию путем их распределения между отчетными периодами в течение периода, к которому они относятся. Компания учитывает такие расходы равномерно в течение срока полезного использования доработанного НМА.

Учет основных средств

Компания применяет в учете стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства - материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства, предоставления услуг, при сдаче в операционную аренду или в административных целях в течение срока более чем 12 месяцев,
- способны приносить экономические выгоды (доход) на момент признания и в будущем.

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все затраты, непосредственно связанные с приобретением, строительством актива, а также затраты, понесенные впоследствии в связи с достройкой, модернизацией, частичным замещением этого объекта. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда работников, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится:

- ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

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 Компания 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».

Методы амортизации, сроки полезного использования активов пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов. Последствия такого пересмотра учитываются перспективно.

Компания не применяет стандарт по учету основных средств в отношении активов, характеризующихся признаками для признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей, если общая стоимость совокупной группы не существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Исключение составляют:

- объекты основных средств группы «Здания», «Сооружения», «Земельные участки» - подлежат обязательному учету в составе ОС независимо от их стоимости;
- профильные МОС (малоценные основные средства) - подлежат обязательному учету в составе ОС;
- групповые МОС.

Профильными МОС Компания признает малоценные основные средства стоимостью ниже лимита из существенной совокупной группы, являющиеся профильными активами в оценке Компании, без которых невозможно вести текущую основную деятельность. В случае признания МОС в качестве профильных решение фиксируется в документе «Классификация Обществом групп малоценных объектов ОС (МОС) в качестве профильных активов». Профильные МОС

учитываются как индивидуальные инвентарные объекты.

Групповыми МОС Компания признает однородные, однотипные активы, приобретенные готовыми к использованию, относящиеся к одной группе основных средств, имеющие одинаковый срок полезного использования и стоимость не более 40 000 рублей за единицу (без НДС), для целей бухгалтерского учета объединяются в один инвентарный объект группового учета основных средств. Объекты подлежат инвентарному групповому учету, если стоимость общей совокупной группы существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для определения основных средств в качестве малоценных в отношении совокупной группы основных средств существенным признается уровень более 10 процентов от показателя строки «Основные средства» бухгалтерского баланса за предшествующий отчетный период.

В целях обеспечения сохранности активов, признанных расходами в периоде их приобретения, должен быть организован надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете, на котором объекты учитываются до момента выбытия в связи с непригодностью или по другим основаниям.

Сроки полезного использования основных средств (в месяцах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	**От**	**До**
Машины и оборудование (кроме офисного)	36 мес.	120 мес.
Офисное оборудование	24 мес.	36 мес.
Другие виды основных средств	84 мес.	120 мес.

Порядок учета аренды

Компания ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями федерального стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Компания признает в составе активов право пользования объектом аренды по договорам аренды, в которых является арендатором при единовременном выполнении следующих условий аренды (договоры финансовой аренды):

- 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.

Компания признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам операционной аренды, к которым относятся:

- 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.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления объекта аренды по Акту приема-передачи в аренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем

дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с указанным выше способом применяется ставка, по которой Компания привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Компанией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Компания признает единицей учета запасов отдельный объект.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты, определяемых в соответствии с пп.1 и пп.4 ст.254НК РФ;
- расходов на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- иных расходов, учетных на счете 20 «Основное производство» бухгалтерского учета, расходов основных производств до распределения на них каких-либо расходов;
- расходов, учтенных на счетах бухгалтерского учета расходов вспомогательных

производств на счет 23 «Вспомогательные производства» до распределения на них каких-либо расходов;

- стоимости реализованных товаров/готовой продукции и расходов, связанных с их производством и приобретением.

Косвенными расходами признаются все остальные расходы, за исключением внереализационных.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом по ФИФО.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Учет доходов

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

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

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям

(заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

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

Доходы от сдачи в аренду классифицируются в качестве доходов по обычным видам деятельности.

Учет расходов

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

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

Учет оценочных резервов

Компания создает следующие виды резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно);
- резерв под обесценение запасов (ежегодно).

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы, услуги и имущественные права, по расчетам с бюджетом, внебюджетными фондами, по недостачам и потерям создается ежемесячно.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается по следующим видам задолженности:

- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по обычным видам деятельности и за реализованные активы, в т. ч. НДС;
- дебиторская задолженность по авансам выданным поставщикам, в т. ч. НДС; в том случае, если по авансу выданному возмещался НДС по авансовому счету-фактуре, резерв создается без учета НДС;
- прочая дебиторская задолженность.

Резерв по сомнительным долгам начисляется по итогам индивидуального анализа каждого долга.

Резерв по дебиторской задолженности определяется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком просрочки свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма соответствующей задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком просрочки от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы соответствующей задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком просрочки до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

По дебиторской задолженности контрагентов, признанных банкротами, в том числе банкротов-физических лиц, резерв начисляется в сумме 100% долга.

При наличии у Компании перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Компанией в той части, которая превышает кредиторскую задолженность Компании перед этим контрагентом

Резерв под обесценение запасов создается Компанией при наличии признаков обесценения запасов, выявленных при проверке. Операции по созданию и списанию резерва отражаются на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Порядок формирования резерва под обесценение запасов определен в «Порядке оценки запасов после их признания (обесценение запасов) в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком». Порядок формирования резервов определяется в Методических указаниях по учету резервов в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».

Учет оценочных обязательств

Компания формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работников (ежемесячно);

- иные резервы (ежеквартально);
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

Порядок учета расчетов

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

Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность и авансы капитального характера классифицируются как прочие внеоборотные активы.

Учет авансов полученных (выданных)

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

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

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы - в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы - по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В бухгалтерском балансе Компания отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных

налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

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

Изменения учетной политики

В 2024 году Компания не принимало новой Учетной политики, руководствуясь Учетной политикой Компании, утвержденной Приказом генерального директора № 181/1 от 11.07.2022г. Изменения, внесенные в учетную политику на 2024 г., утверждены Приказом № 28.12.2023г. года № 196.

Изменения сравнительных данных

1. С 01 января 2024 года внесены изменения в Учетную политику Компании в части отражения нематериальных активов (НМА) при переходе на ФСБУ14/2022 «Нематериальные активы».

Последствия перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражены согласно п.53 ФСБУ 14/2022 альтернативно-ретроспективно, пересчет данных только на 31 декабря 2023 года.

Изменения сравнительных данных на начало отчетного периода в Бухгалтерском балансе и Отчете об изменениях капитала:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	661	(171)	491
Прочие внеоборотные активы	1190	22	(22)	-
Итого по разделу I	**1100**	**65 422**	**(192)**	**65 229**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	326	(1)	325
Итого по разделу II	**1200**	**533 158**	**(1)**	**533 158**
БАЛАНС	**1600**	**598 580**	**(193)**	**598 387**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	198 146	(193)	197 953
Итого по разделу III	**1300**	**298 146**	**(193)**	**297 953**
БАЛАНС	**1700**	**598 580**	**(193)**	**598 387**
Чистые активы	**3600**	**298 146**	**(193)**	**297 953**

2. В связи с выявленной существенной ошибкой в классификации предоставленных займов в качестве высоколиквидных финансовых вложений со сроком обращения менее трех месяцев внесены изменения в Бухгалтерский баланс и Отчет о движении денежных средств на начало отчетного периода и за сравнительный период:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	79 369	79 369
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	425 225	(79 369)	345 856
Итого по разделу II				
За январь- декабрь 2023 г.				
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Платежи- всего	**4220**	**-**	**(79 369)**	**(79 369)**
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(79 369)	(79 369)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(79 369)	(79 369)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(63 530)**	**(79 369)**	**(142 899)**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**425 225**	**(79 369)**	**345 856**

3. В связи с возникшей неопределенность относительно возможности переноса на будущее налогового убытка, сформированного в налоговом учете за отчетный и предыдущие годы в размере 219 408 тыс. руб., в 2024 году были внесены изменения в бухгалтерский учет и списан соответствующий отложенный налоговый актив в размере 54 852 тыс. руб. Корректировка выполнена после подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности руководителем Компании 27 марта 2025 года и представления в ФНС РФ, но до представления участникам Компании, поэтому в ранее представленную отчетность внесены исправления. Также внесены изменения в классификацию показателей Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала и Отчета о движении денежных средств за 2024 год.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	56 723	(56 723)	-
Итого по разделу I	**1100**	**74 878**	**(56 723)**	**18 155**
БАЛАНС	**1600**	**612 999**	**(56 723)**	**556 276**
Пассив				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	205 077	(54 852)	150 225
Итого по разделу III	**1300**	**305 077**	**(54 852)**	**250 225**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 093	(1 871)	1 222

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Итого по разделу IV	**1400**	**8 996**	**(1 871)**	**7 124**
БАЛАНС	**1700**	**612 999**	**(56 723)**	**556 276**
За январь-декабрь 2024 г.				
Себестоимость продаж	**2120**	**(21 936)**	**12 325**	**(9 611)**
Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**(17 848)**	**12 325**	**(5 523)**
Управленческие расходы	**2220**	**-**	**(12 325)**	**(12 325)**
Прочие	**2460**	**-**	**(54 852)**	**(54 852)**
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**7 128**	**(54 852)**	**(47 724)**
Совокупный финансовый результат	**2500**	**7 128**	**(54 852)**	**(47 724)**
На 31 декабря 2024 г.				
Величина капитала всего	**3300**	**305 077**	**(54 852)**	**250 225**
в т.ч. нераспределенная прибыль	3300	205 077	(54 852)	150 225
Чистые активы	3600	305 077	(54 852)	250 225
За январь- декабрь 2024 г.				
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления -всего	**4110**	**4 127**	**(39)**	**4 088**
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 127	(2 919)	1 208
поступление от продажи продукции, работ и услуг от взаимозависимых лиц	4114	-	2 880	2 880
Платежи- всего	**4120**	**(10 448)**	**92**	**(10 356)**
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 171)	817	(1 354)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 134)	(615)	(4 749)
платежи за сырье, материалы, работы и услуги взаимозависимым лицам	4125	-	(3 854)	(3 834)
прочие платежи	4129	(4 143)	3 724	(419)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(6 321)**	**53**	**(6 268)**
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления- всего	**4210**	**12 550**	**39**	**12 589**
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	39	39
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	8 893	(8 893)	-
дДивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	12 550	12 550
прочие поступления	4219	3 657	(3 657)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	39	39

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(6 321)**	**93**	**(6 229)**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**339 535**	**93**	**339 628**

4. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Дебиторская задолженность

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31 декабря**		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Покупатели и заказчики	288	288	8 983
Расчеты по налогам, взносам и сборам	92 454	94 462	150 619
Авансы выданные	2	94	3 525
Расчеты по оплате труда	-	-	-
Прочие	5 092	2 915	8 706
Итого	**97 836**	**97 759**	**171 560**

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности в 2023 г. отсутствует. По состоянию на 31.12.2024г. резерв по сомнительной задолженности составил 8 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв по сомнительной дебиторской задолженности составил 1 433 тыс. руб.

4.2 Денежные средства и денежные эквиваленты

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Текущие счета в банках	339 628	345 856	115 757
в том числе:			
в российских рублях	339 628	345 856	115 757
в долларах США	-	-	-
в евро	-	-	-
Итого	**339 628**	**345 856**	**115 757**

Ограничения на использование денежных средств на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

На 31 декабря 2022 года в составе денежных эквивалентов отражены операции по предоставлению займов (кэш-пулинг) связанной стороне в размере 372 998 тыс. руб. В 2023 году данные операции переклассифицированы в краткосрочные финансовые вложения, поскольку фактически транши не возвращаются в течение года.

4.3 Кредиторская задолженность

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31 декабря**		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Поставщики и подрядчики	173	390	1 021 665
Авансы полученные	-	-	5 149
Задолженность по налогам и сборам	223	542	3 353
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и	297 274	297 056	238
Итого	**297 670**	**297 988**	**1 030 405**

4.4 Финансовые вложения

Предоставленные займы являются процентными, применяется ключевая ставка Банка России плюс спрэд, согласованный сторонами.

4.5 Выручка

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2023 год**	**2024 год**
Продажа товаров, услуг по аренде	600 136	4 088
Итого	**600 136**	**4 088**

4.6 Себестоимость

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2023 год**	**2024 год**
Себестоимость проданных товаров	(705 083)	(9 611)
Итого	**(705 083)**	**(9 611)**

4.7 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Вид дохода	2023 год	2024 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	55 093	-
Доходы от штрафных санкций	1 317 867	-
Доходы от реализации ОС	-	38
Восстановление резерва	133 594	
Прочие доходы	5	76
Итого	**1 506 559**	**116**

(тыс.руб.)

Вид расхода	2023 год	2024 год
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	-	2
Расходы по начислению оценочного обязательства по штрафам	-	9
Расходы по штрафным санкциям	1 351 684	-
Прочие	31 811	602
Итого	**1 383 495**	**612**

4.8 Налог на прибыль

Ставка по налогу на прибыль организаций в 2023 и 2024 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2024 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(28 556)	(4 540)
Ставка налога на прибыль %	20	20
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(5 711)	(908)
Постоянный налоговый (расход) доход	(6 470)	(34)
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налоговый актив отчетного периода*:	(1 317)	13 177
- резервы, арендные обязательства	(26 930)	1 871
- налоговый убыток, переносимый на будущие периоды	25 613	11 306
Отложенные налоговые обязательства отчетного периода*:	559	(1 509)
-основные средства	559	(1 135)
- проценты по аренде	-	(374)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(128 064)	(2 043)
Прочие	8 405	(54 852)
в том числе: корректировка налога на прибыль за 2022 г.	8 405	-
списание налогового убытка в бухгалтерском учете		(54 852)

*С 2025 года установленная законодательством Российской Федерации ставка налога на прибыль составит 25%. Согласно требованиям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина отложенных налоговых активов и обязательств пересчитана по новой ставке налога на прибыль на 31.12.2024 г. Эффект от пересчета учтен по строке 2410/2412 «Налог

на прибыль»/ «отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах в размере 10 726 тыс. рублей.

4.9 Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Материальные ценности в эксплуатации

(тыс. руб.)

Наименование	**Сумма**		
	на 31.12.2024 г.	**на 31.12.2023 г.**	**на 31.12.2022 г.**
Материальные ценности в эксплуатации	796	796	992
Итого	**796**	**796**	**992**

5.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 Компания в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

Связанными сторонами Компании являются:

- участники,
- члены Совета директоров,
- органы управления,
- организации, входящие в группу компаний участника 1.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Компанией и его связанными сторонами представлены в таблице ниже

(тыс. руб.)

Виды задолженности	**на 31.12.2023 г.**	**на 31.12.2024г.**
Дебиторская задолженность и авансы выданные	**288**	**288**
- организации, входящие в группу компаний	288	288
Резерв по сомнительным долгам		**8**
Кредиторская задолженность	**383**	**297 056**
- организации, входящие в группу компаний	383	297 056
Задолженность по выданным займам	**79 369**	**91 918**
- организации, входящие в группу компаний	79 369	91 918
Задолженность по кредитам и займам	**-**	**-**
- организации, входящие в группу компаний	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды операций	за 2023 год	за 2024 год
Продажа товаров, работ, услуг	**595 632**	**381**
- организации, входящие в группу компаний	594 312	381
- другие зависимые компании	1 320	-
Приобретение товаров, работ, услуг	**8 261**	**3 456**
- организации, входящие в группу компаний	8 261	3 456
-учредитель	-	-
Займы выданные	**113 325**	**12 550**
- организации, входящие в группу компаний	113 325	12 550

Показатели, учтённые в Отчете о движении денежных средств

(тыс. руб.)

Виды операций	за 2023год	за 2024 год
Поступление денежных средств от связанных сторон по текущей деятельности	**121 596**	**2 880**
- организации, входящие в группу компаний	120 261	2 880
-другие зависимые компании	1 335	-
Проценты по займам	**13 325**	**12 550**
- организации, входящие в группу компаний	13 325	12 550
Списание денежных средств связанным	**(331 981)**	**(3 834)**
- организации, входящие в группу компаний	(331 981)	(3 834)
- учредитель	-	-
-другие зависимые компании	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

(тыс. руб.)

Виды выплат		размер вознаграждений, (в совокупности)	
		за 2023 год	за 2024 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:			
- оплата труда		5 073	60
-страховые взносы		1 522	18
Итого		**6 595**	**78**

Вознаграждения членам Совета директоров Компании в 2024 и 2023 годах не начислялись и не выплачивались.

6.СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Компанией предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Компании,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

По результатам принятых мер бенефициарные владельцы не выявлены.

7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Вид оценочного значения	**На 31.12.2023г.**	**Изменения за 2024 г.**	**На 31.12. 2024г.**
Амортизация основных средств	(27 784)	(10 348)	(38 132)
Сроки полезного использования	Не изменялись		
Амортизация нематериальных активов	(9 663)	8 531	(1 132)
Сроки полезного использования	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	-	(9)	(9)
Резерв под обесценение стоимости	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-

8. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда - Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций. Последствия введенных санкций на операции, активы и обязательства ООО «РТК-Сетевые технологии» изложены в разделе «Применимость допущения непрерывности деятельности Компании» в Пояснении 2 «Организация бухгалтерского учета».

Налогообложение - Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого

законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. В ситуациях существовавших на отчетную дату неопределенностей Компания отразила оценочные обязательства по налогам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. Тем не менее, налоговые органы могут по -иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

9.СУДЕБНЫЕ СПОРЫ

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности Компании за 2024 год, отсутствуют.

Генеральный директор А.В. Винтовкин

«30» мая 2025 года

