

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТВЕ-ТЕЛЕКОМ»
(ООО «ТВЕ-ТЕЛЕКОМ»)
за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТВЕ-ТЕЛЕКОМ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТВЕ-ТЕЛЕКОМ» (далее – «Общество»). Сокращенное наименование: ООО «ТВЕ-ТЕЛЕКОМ».

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 апреля 2017 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1177746391019.

1.1. Юридический адрес организации

ООО «ТВЕ-ТЕЛЕКОМ» зарегистрировано по адресу: 108811, г. Москва, вн.тер.г. поселение Московский, км Киевское шоссе 22-й (п. Московский), ДВЛД 6, стр. 1, этаж 5, ком. 18.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области связи на базе проводных технологий на территории Российской Федерации (далее – «РФ»).

Общество входит в группу компаний «Теле2 Россия» (далее – «Группа»).

1.3. Участники и органы управления

Участники

Участником Общества является ООО «Т2 Мобайл» (доля владения – 100%), юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством РФ.

Органы управления

Органами управления Общества являются:

- (а) Общее собрание участников Общества, которое является одновременно высшим органом управления;
- (б) Единоличный исполнительный орган – управляющая организация.

У общества нет бенефициарного владельца.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 год составила 7 человек, при этом численность работников, привлеченных по совместительству, на 31 декабря 2023 г. составила 7 человек.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2022 год составила 9 человек, при этом численность работников, привлеченных по совместительству, на 31 декабря 2022 г. составила 8 человек.

1.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности. Управление финансовыми рисками централизовано на уровне Казначейства.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Общество привлекает заемные средства с плавающими процентными ставками, которые определяются на основании ключевой ставки ЦБ РФ. Соответственно, рост ставки процента по банковским кредитам или иным инструментам заемного финансирования может увеличить расходы Общества, связанные с обслуживанием долговых обязательств. Также рост процентных ставок может оказать негативный эффект на возможность привлечения новых заимствований, так как стоимость привлекаемых заемных средств для Общества возрастет. Увеличение стоимости кредитования, в свою очередь, может повлиять на финансовые результаты Общества и его финансовое состояние. Снижение процентных ставок скажется на финансовом состоянии Общества скорее позитивно, так как откроет дополнительные возможности для рефинансирования существующих долговых обязательств, снижение стоимости денег создаст стимулы для увеличения денежных потоков у Общества.

С целью контроля данного риска Общество проводит мониторинг конъюнктуры денежного рынка.

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентной ставки в отношении заемных средств в ООО «Т2 Мобайл». При условии неизменности всех прочих параметров (в частности, обменных курсов валют) активы с плавающей процентной ставкой оказывает следующее влияние на прибыль до налогообложения Общества:

	Изменение в процентных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.
на 31 декабря 2023 г.		
Ключевая ставка ЦБ РФ	+2%	(771)
Ключевая ставка ЦБ РФ	-4%	1 542

Допущения об изменениях в процентных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации.

Инфляционные риски

Инфляция может привести к увеличению затрат и снижению рентабельности Общества. В условиях изменения внешних и внутренних факторов, в том числе, динамики цен на нефть и других товаров российского экспорта, ухудшения внешнеэкономических условий, сохраняющегося геополитического напряжения и продолжения действия экономических санкций в отношении России инфляционный риск с высокой степенью вероятности сохраняется, несмотря на относительную стабилизацию на протяжении последних лет.

Потенциальное негативное влияние повышенной инфляции на бизнес Общества состоит в ограниченном потенциале повышения цен на его собственные услуги при несопоставимом росте себестоимости, а также расходов, связанных с приобретением услуг, необходимых для осуществления основного вида деятельности.

Тем не менее, данный риск не является определяющим для способности Общества исполнять свои финансовые обязательства.

С целью минимизации негативного влияния возможной девальвации рубля Общество проводит переговоры с контрагентами на предмет приоритетного установления в договорах цен на товары/услуги, приобретаемые на внутреннем рынке, в валюте РФ.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной и финансовой деятельностью (прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности) и задолженности по договорам физического кеш пулинга, учитываемой в бухгалтерском балансе в строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности. Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создано резерва под обесценение, относящихся к торговой и прочей дебиторской задолженности. При этом Руководство Общества предпринимает все возможные усилия, чтобы минимизировать подверженность риску, обеспечивая проведение регулярного мониторинга платежеспособности партнеров.

Руководство Общества считает, что кредитный риск, связанный с инвестированием избыточных денежных средств, является ограниченным в связи с тем, что контрагентами выступают компании Группы, ПАО «Ростелеком» и системообразующие финансовые организации.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	(тыс. руб.)		
	2023 год	2022 год	2021 год
Долгосрочные финансовые вложения (п. 11 Пояснений)	–	12 100	–
Дебиторская задолженность (п. 8 Пояснений)	87 789	193 760	81 762
Денежные средства и их эквиваленты (п. 9 Пояснений)	101 311	62 378	15 972
Итого	189 100	268 238	97 734

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

С целью минимизации риска неплатежеспособности Общество уделяет большое внимание сбалансированной структуре будущих расходов и ожидаемых доходов, составлению прогноза будущих платежей. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество постоянно анализирует концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности, чтобы своевременно принимать меры по его минимизации. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

У Общества отсутствуют кредитные линии, не использованные по состоянию на отчетную дату.

Ограничения по использованию привлекаемых денежных ресурсов отсутствуют, привлечение средств на условиях овердрафта недоступно.

Отсутствуют суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

Ниже представлена обобщенная информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

(тыс. руб.)				
31 декабря 2023 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	36 748	–	–	36 748
Кредиторская задолженность	66 517	–	–	66 517
Долгосрочные обязательства по аренде	–	24	–	24
Итого финансовые обязательства	103 265	24	–	103 289
31 декабря 2022 г.				
Заемные средства	–	–	–	–
Кредиторская задолженность	73 295	–	–	73 295
Итого финансовые обязательства	73 295	–	–	73 295
31 декабря 2021 г.				
Заемные средства	–	–	–	–
Кредиторская задолженность	20 381	–	–	20 381
Итого финансовые обязательства	20 381	–	–	20 381

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, и других нормативно-правовых актов.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внутреннем рынке, описаны в п. 23 Пояснений.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием существенных операций Общества, связанных с импортом и/или строительством из комплектующих иностранного производства.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Часть оборудования Общества, необходимого для строительства линий связи и/или оказания услуг связи, изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что, в свою очередь, может повлиять на рост затрат и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества

Основная деятельность Общества, согласно действующему законодательству Российской Федерации, подлежит лицензированию.

Изменение требований по лицензированию деятельности в отрасли может привести к задержке в продлении действия основных лицензий Общества на предоставление услуг в области связи или невозможность получения новых лицензий, что может оказать существенный негативный эффект на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Общество предпринимает все необходимые действия для того, чтобы полностью соответствовать лицензионным требованиям, и на основании вышеуказанного считает, что его риски в отношении использования лицензий для осуществления деятельности в области оказания услуг связи минимальны.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах текущих судебных процессов, в которых оно участвует.

Внутренний рынок

Несмотря на то, что в Российской Федерации отсутствует прецедентное право, судебная практика имеет важное значение в системе правоприменения. Судебные акты, не будучи источниками системы права в прямом смысле, предполагают в определенных случаях обязательность толкования правовой нормы, подлежащей применению.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Основная экономическая деятельность Общества осуществляется в России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Для поддержания непрерывности бизнеса Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей (заказчиков) Общества вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Общество осуществляет системную и плановую работу по взаимодействию с общественностью, СМИ и другими ключевыми целевыми аудиториями (аналитики, эксперты, лидеры мнений), а также по выявлению и предупреждению потенциальных репутационных и информационных рисков. Соответственно, репутационные риски оцениваются как несущественные.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной Политики, основными положениями которой являются следующие:

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в действующей редакции).

2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределённости оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам создается по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- сомнительная задолженность покупателей за реализованные покупные товары;
- сомнительная задолженность арендаторов за услуги по предоставлению имущества в аренду;
- задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным авансам под предстоящую поставку оборудования, ТМЦ;
- прочие сомнительные дебиторы.

Общество использует матрицу оценочных резервов для расчета обесценения по торговой и прочей дебиторской задолженности. Коэффициенты резервирования рассчитываются на основании количества дней просрочки для дебиторов, объединенных в группы, имеющие схожий характер формирования кредитных убытков. Матрица оценочных резервов основана на исторических данных по кредитным убыткам, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфических для конкретных дебиторов и экономических условий.

Мониторинг коэффициентов резервирования проводится ежеквартально. Если данные мониторинга показали существенное изменение, значение коэффициента пересматривается.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Резерв под снижение стоимости капитальных вложений образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью капитальных вложений, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Оценочные обязательства

Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- резерв на оплату переработок, выплату выходного пособия;
- начисления по фактически понесенным расходам, связанным с приобретением товаров, работ, услуг, по которым по состоянию на отчетную дату не получены первичные документы;
- резервы по капитальным вложениям;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Общество проверяет основные средства, нематериальные активы и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения отдельного актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС). Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование на обесценение путем сопоставления возмещаемой стоимости с балансовой стоимостью актива или ЕГДС по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

Оценка возмещаемой стоимости требует от Общества применения профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и ставок дисконтирования. Возмещаемая стоимость определяется как ценность использования, рассчитанная на основе прогнозов денежных потоков, утвержденных руководством Общества на десятилетний период. Ставка дисконтирования отражает текущие обстоятельства деятельности Общества и рассчитывается на основе средневзвешенной стоимости капитала. Изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.

2.3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества на основе допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. оборотные активы превышали краткосрочные обязательства Общества на 67 396 тыс. руб., при этом 983 тыс. руб. представляют собой авансы, полученные от абонентов.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. оборотные активы превышали краткосрочные обязательства Общества на 186 321 тыс. руб., при этом 865 тыс. руб. представляют собой авансы, полученные от абонентов.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. оборотные активы превышали краткосрочные обязательства Общества на 87 911 тыс. руб., при этом 790 тыс. руб. представляют собой авансы, полученные от абонентов.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату и на дату совершения операции.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на отчетную дату:

Вид валюты	Курс на 31 декабря 2023 г.	Курс на 31 декабря 2022 г.	Курс на 31 декабря 2021 г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

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

2.5. Учет основных средств

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Единицей бухгалтерского учета основных средств в Обществе является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Срок полезного использования устанавливается в соответствии с «Классификатором основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов Общества».

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые Обществом, представлены в таблице ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	От 7 до 30 лет
Телекоммуникационные активы и связанные с ними сооружения	От 3 до 30 лет
Прочие	От 1 до 25 лет

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям в арендованное имущество определяется как наименьшее из срока аренды имущества и срока полезного использования неотделимых улучшений.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Общество признает ликвидационную стоимость объектов равной нулю, если:

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

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

2.6. Учет капитальных вложений

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

2.7. Учет нематериальных активов

Общество принимает активы к учету в качестве нематериальных активов (далее НМА), если они отвечают определению нематериального актива, как указано в ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в том числе неисключительные права на ПО и неисключительные лицензии, установленный срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В качестве нематериальных активов Общество также признает:

- затраты, связанные с получением разрешения на использование радиочастот или радиочастотных каналов;
- затраты на приобретение ресурса нумерации (номерной емкости).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Нормы амортизации рассчитываются исходя из первоначальной стоимости нематериального актива за вычетом его ликвидационной стоимости и ожидаемого срока полезного использования. Общество оценивает ликвидационную стоимость равной нулю, так как отсутствуют обязательства третьих лиц по выкупу, а также активный рынок для ее определения.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются комиссией, исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом или исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество сможет получать экономические выгоды.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения оценочных значений.

Сроки полезного использования нематериальных активов, применяемые Обществом, представлены в таблице ниже:

Группа НМА	Срок полезного использования
Лицензии (частоты)	От 10 до 25 лет
Товарные знаки	От 2 до 10 лет
Право на пользование номерной емкостью	Неопределенный срок
Программное обеспечение	От 1 до 10 лет
Прочие активы	От 1 до 10 лет

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Капитальные вложения в объекты нематериальных активов учитываются по строке Нематериальные активы в бухгалтерском балансе.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы проверяются на обесценение на конец каждого года, а также при наличии признаков возможного обесценения в соответствии с правилами, определенными в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

2.8. Учет финансовых вложений

Активы принимаются к учету в качестве финансовых вложений в соответствии с порядком, определенным ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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).

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

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 доходы или расходы.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае подтверждения устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям отражаются в составе процентов к получению.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

2.9. Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы («МПЗ») принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации или иному согласованному курсу, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

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

Оценка товаров, предназначенных для реализации, осуществляется по стоимости их приобретения (без учета сумм налога на добавленную стоимость), включая ввозные таможенные пошлины и сборы. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов включаются в стоимость товаров.

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

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Общество отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли на дату осуществления или поступления платежа.

2.11. Учет арендных операций

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды помещений под монобрендовые салоны.

На дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования) Общество признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Общество применяет к правам пользования активами такую же учетную политику, как и в отношении собственных схожих по характеру использования активов, и для целей презентации в бухгалтерской отчетности отражает права пользования активами в составе основных средств.

Сроки полезного использования прав пользования активами, применяемые Обществом, представлены в таблице ниже:

Группа активов	Срок полезного использования
Здания	от 11 месяцев до 10 лет
Телекоммуникационные активы и связанные с ними сооружения	от 2 до 20 лет
Прочие	4 года

Информация о размере обязательств по аренде приведена в разделах «Кредиторская задолженность» и «Прочие долгосрочные обязательства» настоящих Пояснений.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов.

В отчете о движении денежных средств операции по аренде отражаются в потоке от финансовых операций в составе платежей по арендованным обязательствам.

Общество дисконтирует арендные платежи с использованием процентной ставки, заложенной в договоре в случае, если такая ставка может быть легко определена. Если определение такой ставки затруднено, в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку дополнительного заимствования, т.е. ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество отдельно признает процентные расходы по обязательствам по правам аренды и амортизационные расходы по активам в форме права пользования.

Информация о расходах по данным договорам приведена в разделе «Расходы по основным видам деятельности». По таким договорам Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство в сумме приведенных арендных платежей.

У Общества нет договоров аренды с переменными платежами, не зависящими от ценовых индексов и процентных ставок.

2.12. Учет доходов

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает доходы от реализации услуг связи и иных услуг, технологически неразрывно связанных с услугами связи, доходы от реализации товаров, доходы от реализации прочих услуг (работ), доходы от аренды.

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, а также иными нормативными документами, регулирующими отражение доходов в отрасли связи.

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

2.13. Учет расходов

Общество ведет учет расходов по основной деятельности в разрезе видов деятельности и видов оказываемых услуг связи.

В качестве управленческих расходов к бухгалтерскому учету принимаются расходы общехозяйственного назначения.

Управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

Расходами будущих периодов признаются:

- затраты, связанные со страхованием;
- другие аналогичные затраты.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода списания. Период списания определяется в днях, и расходы будущих периодов, подлежащие списанию, рассчитываются пропорционально количеству дней. Период списания расходов будущих периодов определяется на основе сроков, установленных договором.

Если срок списания расходов будущих периодов не определяется договором на приобретение, то в момент приобретения Общество самостоятельно определяет в течение какого срока будет производиться списание расходов будущих периодов, т.е. в течение какого срока они будут приносить экономические выгоды. Период списания подобных расходов утверждается Приказом Руководителя Общества.

2.14. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, и признаются прочими расходами, за исключением включаемых в стоимость инвестиционного актива.

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

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

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной происходит в соответствии с условиями договоров.

Дополнительные расходы по займам (кредитам), в том числе связанные с выпуском и размещением заемных обязательств, предварительно учитываются в качестве расходов будущих периодов и включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (аналогично процентам).

Задолженность по полученным займам и кредитам Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма основного долга и расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

2.15. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В соответствии с п. 2 Приказа № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» от 30 мая 2022 г, а также Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н «О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г. № 204н», Общество приняло решение досрочно применить ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 1 января 2023 г.

При этом Общество в соответствии с положениями указанных стандартов выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

В этом случае:

- а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии со Стандартом ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество на начало отчетного периода определяет оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с настоящим Стандартом. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов, а также капитальных вложений в объекты нематериальных активов, которые в соответствии со Стандартом ФСБУ 26/2020 должны быть признаны в бухгалтерском учете как капитальные вложения в объекты нематериальных активов и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, на начало отчетного периода не корректируется;

- б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии со Стандартами ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, а также как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество на начало отчетного периода переклассифицировало их в нематериальные активы и капитальные вложения в объекты нематериальных активов соответственно. Общество признало в качестве первоначальной стоимости нематериальных активов балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определило оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с настоящим Стандартом. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;
- в) объектов, подлежащих переклассификации в другой вид активов, не было, а также не осуществлялось единовременной корректировки на нераспределенную прибыль Общества.

Общество отразило последствия изменения учетной политики следующим образом:

Влияние вышеописанных корректировок в связи с досрочным применением ФСБУ 14/2022 на показатели отчетности приведены в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 01 января 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 г. (до перехода)	Сальдо по состоянию на 01 января 2023 г. (после перехода)
1110 Нематериальные активы	111 482	22 981	134 463
1190 Внеоборотные активы	(110 332)	110 332	0
1100 Итого по разделу I	1 150	133 313	134 463
1260 Прочие оборотные активы	(1 150)	3 181	2 031
1200 Итого по разделу II	(1 150)	3 181	2 031

Влияние вышеописанных корректировок в связи с досрочным применением изменений в ФСБУ 26/2020 на показатели отчетности приведены в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 01 января 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 г. (до перехода)	Сальдо по состоянию на 01 января 2023 г. (после перехода)
1110 Нематериальные активы	68 104	–	68 104
1190 Внеоборотные активы	(68 104)	68 104	–
1100 Итого по разделу I	–	68 104	68 104

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		Эффект от перехода на ФСБУ 14/2022		Изменения за период			На 31 декабря 2023 г.		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Программное обеспечение и расходы на подписку базы данных	36 065	(15 391)	316 883	(205 401)	60 988	(2 038)	2 038	(53 789)	411 898	(272 543)
Право пользования номерной емкостью	3 000	(833)	–	–	140	–	–	–	3 140	(833)
Лицензии (частоты)	–	–	–	–	70	–	–	–	70	–
Итого	39 065	(16 224)	316 883	(205 401)	61 198	(2 038)	2 038	(53 789)	415 108	(273 376)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в учете Общества не числятся нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге.

Проверка нематериальных активов на обесценение на 31 декабря 2023 г. не выявила снижения их балансовой стоимости.

Балансовая стоимость не амортизируемых НМА на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлена ниже:

(тыс. руб.)			
Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Балансовая стоимость не амортизируемых НМА	2 307	2 167	1 667
Итого:	2 307	2 167	1 667

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение балансовой стоимости по основным группам основных средств (в том числе прав пользования активами) представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		Изменения за период				На 31 декабря 2023 г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Телекоммуникационные активы	28 722	(22 136)	46 497	-	-	(3 981)	75 219	(26 117)
Прочие	61	(27)	16			(22)	77	(49)
Право пользования активом:								
Объектами сети связи	84	(21)	-	-	-	(21)	84	(42)
Итого	28 867	(22 184)	46 513	-	-	(4 024)	75 380	(26 208)

За 2023 год Общество не понесло существенных затрат на приведение предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в учете Общества не числятся ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе ОС, находящиеся в залоге.

Проверка основных средств на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.

Общество арендует различные виды активов для осуществления основного вида деятельности и выделяет следующие категории арендуемых активов:

- имущество сети связи;
- имущество административного назначения.

Условиями заключенных договоров не предусмотрено ограничение использования предметов аренды.

6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Капитальные вложения Общества включают следующее:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Капитальные вложения в основные средства	1 086	445	–
Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений ОС	15	–	–
Капитальные вложения в нематериальные активы	35 087	140	–
Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в НМА	1 725	–	–
Итого:	37 913	585	–

Финансовый результат от выбытия капитальных вложений за 2023, 2022 и 2021 годы представлен в таблице ниже:

Наименование	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) от выбытия капитальных вложений в НМА	–	(265)	–
Итого:	–	(265)	–

Проверка капитальных вложений на обесценение на 31 декабря 2023 г. не выявила снижения их балансовой стоимости (на 31 декабря 2022 года были обесценены авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в НМА на сумму 2 578 тыс. руб.)

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Расходы будущих периодов	–	178 436	114 186
Прочие	–	–	265
Итого	–	178 436	114 451

*в связи с переходом с 1 января 2023 г. на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество переклассифицировало Неисключительное право на программное обеспечение и расходы на подписку базы данных в нематериальные активы (детали представлены в Пояснении 2.7).

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Покупатели и заказчики	84 488	190 268	27 845
Расчеты по налогам и сборам	–	5	9 096
Авансы выданные	100	259	42 668
Расчеты с персоналом организации	81	2	–
Расчеты с коммерческими представителями	21	12	–
Прочие	3 099	3 214	2 153
Итого	87 789	193 760	81 762

В составе дебиторской задолженности отражены резервы по сомнительным долгам:

	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Резервы по сомнительным долгам	–	(1)	–

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	18 220	743	15 972
Денежные эквиваленты	83 091	61 635	–
Итого	101 311	62 378	15 972

10. ЗАПАСЫ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Движение балансовой стоимости по основным группам запасов представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.)
				На 31 декабря 2023 г.
SIM карты	2 006	86	(1 275)	817
Карты предоплаты	250	12	(43)	219
Прочие запасы	692	48	(176)	564
Итого	2 948	146	(1 494)	1 600

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в учете Общества не числятся запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
НДС с выданных авансов	365	2 031	–
Расходы будущих периодов	–	1 150	10 573
Итого	365	3 181	10 573

11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Задолженность по выданным займам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. составляет:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные финансовые вложения, всего	–	12 100	–
в том числе:			
Займы ООО «Т2 Мобайл»	–	12 100	–
Итого	–	12 100	–

Задолженность по начисленным процентам по выданным займам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. учтена в составе прочей дебиторской задолженности. Займы выданные представляют собой займы, выданные связанным сторонам Общества.

Движение финансовых вложений за 2023 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	Изменения за период		На 31 декабря 2023 г.
		Поступило	Выбыло (погашено)	
Долгосрочные финансовые вложения, всего	12 100	184 000	(196 100)	–
в том числе:				
Займы ООО «Т2 Мобайл»	12 100	184 000	(196 100)	–
Итого	12 100	184 000	(196 100)	–

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не создало резервов под обесценение по финансовым вложениям.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Поставщики и подрядчики	38 659	15 697	7 625
Расчеты по налогам и сборам	27 595	57 337	12 215
Авансы полученные	15 927	865	790
Расчеты с коммерческими представителями	211	252	–
Расчеты по обязательствам по аренде	22	20	–
Прочая	30	9	541
Итого	82 444	74 180	21 171

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. отражен баланс начисленных обязательств по фактически понесенным расходам на сумму 9 170 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 4 289 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. отсутствуют обязательства по фактически понесенным расходам.

По строке Расчеты по налогам и сборам на 31 декабря 2023 г. отражена сумма авансов по ЕНС в размере 1 138 тыс. руб.

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Расчеты по обязательствам по аренде	24	39	–
Итого	24	39	–

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату вознаграждения аудиторской организации	Прочие резервы	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 г.	–	3 056	400	1 124	4 580
Увеличение/изменение резервов	1 635	2 081	264	–	3 980
Использование резервов	(1 148)	(3 313)	(400)	(1 124)	(5 985)
Баланс на 31 декабря 2022 г.	487	1 824	264	–	2 575
Увеличение/изменение резервов	8 052	2 691	264	–	11 007
Использование резервов	(3 916)	(2 796)	(264)	–	(6 976)
Баланс на 31 декабря 2023 г.	4 623	1 719	264	–	6 606

Резервы на выплату вознаграждений

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом бонусов по итогам работы сотрудников Общества за год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате бонусов не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован до конца 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Проценты по займам с ООО «Т2 Мобайл» по договору Т2-ТВЕ от 17 марта 2022 г. и по соглашению №163 от 21 марта 2022 г. с ПАО «Ростелеком», начисленные за 2023 и 2022 годы представлены в таблице ниже и отражены в Отчете о финансовых результатах в составе строки «Проценты к уплате».

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Проценты к уплате	(5 895)	(1)
Итого	(5 895)	(1)

Суммы непогашенной задолженности по краткосрочным (КС) кредитам и займам представлены следующим образом:

Кредитор	Валюта	Срок погашения	(тыс. руб.)		
			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
			КС	КС	КС
ООО "Т2 Мобайл"	Рубли	31 декабря 2024 г.	36 748	–	–
Итого			36 748	–	–

Процентная ставка по займам установлена в виде плавающей ставки на базе Ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации.

16. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка за 2023 год и 2022 год состояла из:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Доходы от виртуальных операторов сотовой связи	522 703	391 557
Доходы от абонентов	2 352	2 334
Доходы от контент-провайдеров	293	249
Доходы от сдачи имущества в аренду	–	140
Доходы от операторов	114	130
Итого	525 462	394 410

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности, а именно себестоимость продаж и управленческие и коммерческие расходы деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Амортизация	(57 822)	(84 020)
Расходы на оказание услуг связи	(36 520)	(26 973)
Затраты на оплату труда	(24 584)	(25 621)
Отчисления на социальные нужды	(7 041)	(4 603)
Прочие затраты	(37 932)	(49 939)
Итого	(163 899)	(191 156)

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Расходы по услугам управляющей компании	(9 703)	(4 652)
Расходы на информ-консультационные услуги	(5 472)	(24 616)
Расходы на аренду	(2 927)	(1 499)
Прочие расходы на продажу	(2 178)	(2 430)
Расходы на страхование	(420)	–
Расходы на командировки	(352)	(84)
Прочие налоги и сборы	(28)	(28)
Расходы на рекламу	(8)	(186)
Прочие расходы	(16 844)	(16 444)
Итого	(37 932)	(49 939)

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Доходы от оприходования излишков в результате инвентаризации	106	816
Доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком требования	15	14
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	4	–
Курсовые разницы	–	1 499
Прочие	–	9
Итого	125	2 338

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	(7 286)	–
Расходы по ликвидации активов	(1 170)	(1 370)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(231)	(4 555)
Начисление резерва по сомнительным долгам	–	(2 578)
Расходы по оплате банковских услуг	(11)	(260)
Расходы от продажи (покупки) инвалюты	–	(112)
Расходы на дисконтирование обязательств по аренде	(3)	(40)
Прочие	(1 947)	(14)
Итого	(10 648)	(8 929)

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование	2023 г.	2022 г.
Условный расход по налогу на прибыль	(71 681)	(40 389)
Постоянный налоговый доход/(расход)		
по доходам/(расходам), не учитываемым для целей налогообложения	812	(1 392)
Итого	812	(1 392)
Пересчет налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды по уточненным декларациям	3 548	–
Изменение отложенного налога на прибыль		
по оценочным обязательствам, резерву по сомнительным долгам и прочим резервам	(1 301)	(1 759)
по ОС, НМА в т.ч из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	2 998	(170)
финансовая аренда	(1)	–
прочие	28	452
Итого	1 724	(1 477)
Итого текущий налог на прибыль	(65 597)	(43 258)

Постоянный налоговый доход и постоянный налоговый расход в Отчете о финансовых результатах представлены свернуто.

Величина отложенных налоговых активов (обязательств) по видам разниц на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Отложенные налоговые активы / (обязательства) по видам разниц	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
по оценочным обязательствам, резерву по сомнительным долгам и прочим резервам	3 960	2 659
финансовая аренда	1	–
прочие	(19)	(19)
Итого отложенные налоговые активы	3 942	2 640
по ОС, НМА в т.ч из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(3 159)	(161)
прочие	(461)	(433)
Итого отложенные налоговые обязательства	(3 620)	(594)

21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. составляет 10 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости долей участников Общества.

22. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с Компаниями, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами относятся:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование	Характер отношений
Единственный участник Общества	Единственный участник Общества ООО «Т2 Мобайл» контролирует Общество
Основной управленческий персонал Общества	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Прочие связанные стороны	Стороны, контролирующие и оказывающие значительное влияние на единственного акционера Общества Стороны, которые контролируются или на которые оказывает влияние та же группа лиц, что и на Общество

Расчеты со связанными сторонами за 2023 и 2022 гг. представлены ниже:

Связанные стороны	(тыс. руб.)			
	Реализация товаров, работ, услуг (с НДС)		Приобретение товаров, работ и услуг (с НДС)	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Единственный участник Общества	623 288	449 777	(20 662)	(11 012)
Прочие связанные стороны	–	14 815	(15 971)	(12 496)
Итого	623 288	464 592	(36 633)	(23 508)

Все операции со связанными сторонами осуществляются на основании заключенных договоров. Оплата производится денежными средствами. Сроки оплаты с момента выставления счетов в основном не превышают 12 месяцев.

Связанные стороны	(тыс. руб.)	
	Приобретение ОС, НМА, прочих внеоборотных активов (с НДС)	
	2023 г.	2022 г.
Прочие связанные стороны	(21 982)	(48 100)
Итого	(21 982)	(48 100)

Связанные стороны	(тыс. руб.)					
	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31 декабря			31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Единственный участник Общества	84 448	190 513	26 734	8 877	5 577	–
Прочие связанные стороны	2 415	1 562	1 064	18 806	9 670	–
Итого	86 863	192 075	27 798	27 683	15 247	–

Связанные стороны	(тыс. руб.)	
	Проценты к получению (тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Единственный участник Общества	7 657	3 094
Прочие связанные стороны	5 605	2 190
Итого	13 262	5 284

Связанные стороны	(тыс. руб.)	
	Проценты к уплате (тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Единственный участник Общества	(5 526)	–
Прочие связанные стороны	(369)	(1)
Итого	(5 895)	(1)

Связанные стороны	(тыс. руб.)	
	Дивиденды начисленные (тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Единственный участник Общества	(400 000)	–
Итого	(400 000)	–

Финансовые вложения в связанные стороны и займы от связанных сторон раскрыты в Пояснениях 11 и 15 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 и 2022 гг. соответственно.

Связанные стороны	Обязательства по правам пользования (тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные		
Прочие связанные стороны	(22)	(44)
Краткосрочные		
Прочие связанные стороны	(22)	(20)
Итого	(44)	(64)

Связанные стороны	Приобретение права пользования активом (тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Прочие связанные стороны	–	(84)
Итого	–	(84)

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

Признак связанности и вид операции	(тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
Единственный участник Общества	614 487	255 091
Прочие связанные стороны	607 540	251 611
Прочие связанные стороны	6 947	3 480
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
Единственный участник Общества	(33 102)	(16 044)
Прочие связанные стороны	(19 454)	(4 599)
Прочие связанные стороны	(13 648)	(11 445)
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)		
Единственный участник Общества	204 065	64 186
Прочие связанные стороны	204 065	64 186
Прочие связанные стороны	–	–
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)		
Единственный участник Общества	(199 064)	(100 502)
Прочие связанные стороны	(184 000)	(73 500)
Прочие связанные стороны	(15 064)	(27 002)
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)		
Единственный участник Общества	330 375	2 168
Прочие связанные стороны	243 403	–
Прочие связанные стороны	86 972	2 168
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
Единственный участник Общества	(694 196)	(2 168)
Прочие связанные стороны	(607 200)	–
Прочие связанные стороны	(86 996)	(2 168)

23. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики.

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2023 год, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. На текущий момент возможные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности. При этом, руководство Общества уверено, что указанные события не влияют на способность Общества осуществлять непрерывную деятельность на телекоммуникационном рынке Российской Федерации в обозримом будущем.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания практики применения любых льгот по налоговым соглашениям (например, в рамках концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, было приостановлено действие положений, регулирующих предоставление льготного режима налогообложения доходов, деятельность постоянного представительства, налогообложение капитала и принципы недискриминации. При этом продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. российским налоговым законодательством предусмотрено освобождение от налогообложения у источника в России в отношении процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, трансляций международных и иностранных спортивных мероприятий и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачности и документального подтверждения с использованием различных источников информации (документы, полученные от налогоплательщика, результаты опросов свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и др.).

Не исключено, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может привлечь еще большее внимание налоговых органов к сделкам в компаниях, сворачивающих деятельность в Российской Федерации, и потенциально привести к применению налоговыми органами более жесткого подхода в отношении таких компаний или групп компаний

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в области применения и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе ввести дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрисоссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 миллионов рублей.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, осуществляющими деятельность в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами¹ (в случае превышения порогового значения в размере 120 миллионов рублей по оборотам в таких сделках). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

¹ Подготовка национальной документации обязательна для целей трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей заключения соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок по ТЦО для определения вероятности получения необоснованной налоговой выгоды, при этом для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («ДЕМРЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять контроль и надзор в области налогов и сборов, может выполнять проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, вводить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 г. существенные судебные споры с участием Общества отсутствуют.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе-феврале 2024 года предоставлен заём 143,5 млн руб. в соответствии с соглашением об общих условиях предоставления займов № 163 от 25 февраля 2022 г. с ПАО «Ростелеком»;

В январе-феврале 2024 года погашен заём 97,9 млн руб. в соответствии с соглашением об общих условиях предоставления займов № 163 от 25 марта 2022 г. с ПАО «Ростелеком»

25. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

В течение 2023 года были начислены и выплачены дивиденды в размере 400 000 тыс. руб.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана (утверждена) руководителем Общества 29 февраля 2024 г.

Руководитель по доверенности № Д24/184 от 21 февраля 2024 г. _____ Ефремова М.Г.

