

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год по ООО «ТТК Диджитал».**

Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ТТК Диджитал» (далее – Общество) создано 14 октября 2019 г. на основании Договора об учреждении от 02 октября 2019 г.

Сокращенное наименование Общества – ООО «ТТК Диджитал».

Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службой №18 по РТ 14.10.2019 г. внесена запись в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1191690082264, присвоен ИНН 1655424958.

Общество состоит на учете в Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы №14 по РТ.

Виды деятельности

Общество предоставляет на территории Республики Татарстан услуги по разработке компьютерного программного обеспечения.

Юридический адрес

РФ, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Бутлерова, дом 54, помещение 24.

Участники, уставный капитал

Участниками Общества являются ООО «Твои мобильные технологии» – 817 207 850 рублей (99,9999%), ПАО «Таттелеком» – 100 рублей (0,0001%).

Уставный капитал составляет 817 208 тыс. руб., оплачен полностью. Внесено изменение в Устав на основании Протокола б/н от 04.08.2023г. об увеличении уставного капитала с 10 тыс.руб. до 817 208 тыс.руб. Увеличение уставного капитала проведено путем зачета денежных требований к Обществу по договорам займа на сумму 817 198 тыс.руб.

Исполнительные и контрольные органы

Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

- до 11.05.2023 г. Кораблев Георгий Андреевич.
- с 11.05.2023 г. Сухоруков Евгений Эдуардович.

Дочерние и зависимые общества

Зависимое общество: ООО «Телекомэнерго», ИНН 1659209750, доля участия в уставном капитале 49 %.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2023 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Расходы будущих периодов	31.12.2023г.	Приказ № 56 от 22.11.2023г.
Материально-производственные запасы	31.12.2023г.	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2023г.	
Финансовые вложения	31.12.2023г.	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023г.	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023г.	
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2023г.	
Расчеты с бюджетом	31.12.2023г.	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023г.	

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Информация о независимом аудиторе

Аудитор Общества – ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс»» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), регистрационный номер записи, внесенной в реестр аудиторских организаций СРО № 12006043740 от 11.02.2020г.

Среднесписочная численность

Среднесписочная численность: за 2023 год - 58 чел., за 2022 год – 43 чел.

Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями и дополнениями от 5 октября 2011 г., 17 августа, 4 декабря 2012 г., 6 апреля 2015 г., 6 марта 2018 г., 19 апреля 2019 г.). Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и приказа общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №15 от 30.12.2022г.

Нематериальные активы

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных при одновременном выполнении условий, установленных пунктами 3 и 4 ПБУ 14/2007.

При соблюдении условий 3 ПБУ 14/2007, нематериальными активами могут признаваться неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами и средствами индивидуализации.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования. Начисленная сумма амортизации нематериальных активов относится в дебет счетов учета затрат на производство и кредит счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация-владелец может получать доход от его эксплуатации, устанавливаемого в соответствии с договором или внутренним обосновывающим документом.

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, мес.
Программное обеспечение	120

Переоценка нематериальных активов не производится. Проверка нематериальных активов на обесценение не осуществляется.

При признании объект нематериального актива оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости независимо от его стоимости

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом Бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды основных средств:

- 1) офисное оборудование;

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость 100 000 рублей за единицу. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Приобретаемые активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ФСБУ 6/2020.

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, формирующие первоначальную стоимость, определяются в соответствии с п.9 ФСБУ 26/2020.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования, начиная с 1 –го числа месяца следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, мес.
Офисное оборудование	60

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» в части долгосрочных обязательств и по строке 1550 «Прочие обязательства» в части краткосрочных обязательств.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

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 соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер.

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления материалов и товаров осуществляется по фактической себестоимости с применением счетов 10 «Материалы» и 41 «Товары к перепродаже».

Согласно п.36 ФСБУ 5/2019 при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

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;
- затраты на оплату труда работников;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования.

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.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Финансовые вложения

К бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений принимаются активы при наличии условий, установленных пунктом 2 ПБУ 19/02.

При приобретении финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является отдельное финансовое вложение (заем, вклад в уставный капитал и т.п.).

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Финансовые вложения учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение на счете 58 «Финансовые вложения» на соответствующем счете группы финансовых вложений. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и ПБУ 19/02.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные

банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

Оценочные обязательства и резервы

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам (ежемесячно).

Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг по разработке компьютерного программного обеспечения.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Доход признается на дату фактического оказания услуг.

Раскрытие

Для раскрытия в отчетности признать уровень существенности 5% от валюты баланса, в отчете о финансовых результатах 5% от выручки.

Расшифровка отдельных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Расшифровка статей 1110 «Нематериальные активы» приведена в приложении к Пояснениям в таблицах: 1.1- 1.5.

Расшифровка статей 1150 «Основные средства» приведена в приложении к Пояснениям в таблицах: 2.1-2.4.

Переоценка основных средств, а также их переклассификация в долгосрочные активы для продажи не производилась.

Обесценение основных средств на отчетную дату не выявлено.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые в деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Элементы амортизации основных средств на отчетную дату соответствуют условиям использования объектов и в течение 2023 года не пересматривались.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, на отчетную дату отсутствуют.

Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения» приведена в приложении к Пояснениям в таблице 3.1.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Расшифровка статьи 1210 «Запасы» приведена в приложении к Пояснениям в таблице 4.1.

Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в приложении к Пояснениям в таблицах: 5.1; 5.2.

Авансы, выданные поставщикам на приобретение запасов на 31.12.2023г., на 31.12.2022г., на 31.12.2021г. - отсутствуют

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	486	7 808	6 410
Депозиты	37 000	-	-
Всего:	37 486	7 808	6 410
<i>Взаимоувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	7 808	6 410	x
Остаток на конец года (стр. 4500)	37 486	7 808	x

У Общества по состоянию на отчетную дату отсутствуют:

а) суммы денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;

б) полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

Общество не имеет существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, а также средства в аккредитивах, открытых в пользу организации.

Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

(тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			затраты	списано	
Неисключительные права пользования программным продуктом сроком использования менее года	2023г.	14	350	(280)	84
	2022г.	20	53	(59)	14

Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства» приведена в приложении к Пояснениям в таблице 5.3

Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства» приведена в приложении к Пояснениям в таблице 7.

Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в приложении к Пояснениям в таблице 5.3, 5.4.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Выручка и себестоимость

К строке 2110 «Выручка»:

(тыс. руб.)		
Основные статьи	За 2023г.	За 2022г.
Всего	132 240	195 858
Разработка программного продукта	105 106	38 282
Сопровождение программного продукта	27 120	47 083
Товарооборот	-	97 275
Прочие	14	13 218

Общество не заключает договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Информация о расходах в разрезе элементов затрат, представлена в Приложении к пояснениям в таблице 6.

К строке 2120 «Себестоимость продаж»

(тыс. руб.)		
Основные статьи	За 2023г.	За 2022г.
Всего	103 303	181 063
Материальные затраты	3 451	579
Расходы на оплату труда	75 737	55 065
Отчисления на социальные нужды	21 909	15 956
Амортизация	35	14
Прочие	2 171	14 039
В том числе операционная аренда	22	22

К строке 2220 «Управленческие расходы»

(тыс. руб.)		
Основные статьи	За 2023г.	За 2022г.
Всего	27 952	17 013
Материальные затраты	868	294
Расходы на оплату труда	21 337	12 858
Отчисления на социальные нужды	5 318	3 324
Амортизация	-	-
Прочие	429	537

Доходы от участия

По строке 2310 «Доходы от участия» отражены полученные дивиденды от зависимой компании в сумме 54 044 тыс.руб. на основании Протокола ОСУ №18 от 23.06.2023г., №21 от 24.11.2024г.

Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)		
Показатели	2023г	2022г
Стр. 2340 «Прочие доходы» в т.ч.:	197	12 146
доходы от реализации прочего имущества	141	31
Возмещение ущерба (недостачи) с сотрудников	56	-
Положительные курсовые разницы	-	10 138

Поощрительная премия от поставщика	-	1 977
------------------------------------	---	-------

(тыс. руб.)

Показатели	2023г	2022г
Стр.2350 «Прочие расходы» в т.ч.:	935	2 670
отрицательные курсовые разницы	-	2 223
убытки прошлых лет	4	188
расходы по реализации прочего имущества	-	31
НДС, не подлежащий возмещению из бюджета	10	26
услуги банка	261	141
прочие	21	17
Спонсорская помощь	36	-
выплата соц.характера, расходы не связ. с производ. деятел-тью	603	44

Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Наименование показателя	2023г	2022г
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	54 574	22 637
2. Ставка налога на прибыль, %	20	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(10 915)	(4 527)
4. Постоянный налоговый доход (расход)	10 455	2 289
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(460)	(2 238)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	307	1 119
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	307	1 119
<i>с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</i>	-	-
<i>с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах</i>	-	-
7. Прочее	-	-
8. Текущий налог на прибыль (стр.3+4+6)	(153)	(1 119)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 767 тыс. руб., в предыдущем году – 5 596 тыс. руб.

Постоянный налоговый доход возник с суммы полученных дивидендов: в 2023 году – 10 809 тыс.руб. (54 044*20%), в 2022 году 3 076 тыс.руб. (15 379*20%).

Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Информация об арендованных основных средствах приведена в Пояснениях в таблице 2.4.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, оргтехника в эксплуатации.

на 31.12.2023г.: 4 683 тыс. руб., на 31.12.2022г.: 747 тыс. руб.,

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Учет активов и обязательств,
стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Величина курсовых разниц раскрыта в расшифровке Прочих доходов и расходов

Перечень операций	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;	-	7 915
Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	-	-

Курсы валют:

Иностранная валюта	На 31.12.2023 г. (руб.)	На 31.12.2022 г. (руб.)	На 31.12.2021 г. (руб.)
Долл. США	89,6886	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет

Информация со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя участников, основной управленческий персонал, зависимое общество и лиц, принадлежащих к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (контролируются одним и тем же лицом). Информация по участникам, органам управления, зависимому обществу раскрыта на странице 1 настоящих Пояснений.

Основным управленческим персоналом Общества, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, являются Генеральный директор, Технический директор, Операционный директор.

Бенефициарные владельцы (физические лица, владеющие, в конечном счете, прямо или косвенно более 25% от уставного капитала Общества, а также контролирующие Общество), отсутствуют.

В 2023 году между связанными сторонами были сделки следующего характера: оказание услуг по разработке и сопровождению программного обеспечения, поставка ТМЦ, аренда имущества, выдача займов, выплата заработной платы. Сделки со связанными сторонами заключены на условиях, которые существенно не отличаются от рыночных.

Перечень группы лиц, к которой принадлежит общество

Наименование взаимозависимого лица	Критерий взаимозависимости
ПАО «Таттелеком»	пп.1. п. 2 ст.105.1 НК РФ (ПАО «Таттелеком» владеет 100% УК ООО «ТМТ»)
АО «Связьинвестнефтехим»	пп.9. п. 2 ст.105.1 НК РФ (АО «Связьинвестнефтехим» владеет 87,21% обыкновенных акций ПАО «Таттелеком», а ПАО «Таттелеком» владеет 100% УК ООО «ТМТ»)
ООО «МИГ»	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (ПАО «Таттелеком» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (100%) и ООО «МИГ» (85%))
ООО «Радио Ресурс»	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (ПАО «Таттелеком» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (100%) и ООО «Радио Ресурс» (100%))
ООО «ДТВ-Казань»	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (ПАО «Таттелеком» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (100%) и ООО «ДТВ-Казань» (100%))
АО «Нефтеконсорциум МНК»	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (АО «Связьинвестнефтехим» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (косвенное владение через ПАО «Таттелеком»-87,21%) и АО «Нефтеконсорциум МНК» (28,760%))
АО «Международный аэропорт «Казань»	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (АО «Связьинвестнефтехим» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (косвенное владение через ПАО «Таттелеком»-87,21%) и АО «Международный аэропорт «Казань»» (прямое участие - 100%))
ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (АО «Связьинвестнефтехим» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (косвенное владение через ПАО «Таттелеком»-87,21%) и ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина (прямое участие- 27,232%))
АО «Татнефтехиминвест-холдинг»	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (АО «Связьинвестнефтехим» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (косвенное владение через ПАО «Таттелеком»-87,21%) и ОАО «Татнефтехиминвест-холдинг» (прямое участие- 48,972%))
ООО «Инвестнефтехим»	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (АО «Связьинвестнефтехим» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (косвенное владение через ПАО «Таттелеком»-87,21%) и ООО «Инвестнефтехим» (прямое участие – 97,948%))
ООО «Первое Строительное Управление»	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (АО «Связьинвестнефтехим» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (косвенное владение через ПАО «Таттелеком»-87,21%) и ООО «ПСУ» (прямое участие – 72,558%))

МКООО «СИНЕК ИНВЕСМЕНТ ЭНД ДЕВЕЛОПМЕНТ	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (АО «Связьинвестнефтехим» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (косвенное владение через ПАО «Таттелеком»-87,21%) и МКООО «СИНЕК ИНВЕСМЕНТ ЭНД ДЕВЕЛОПМЕНТ (прямое участие - 100%))
SINEK INVESTMENT MANAGEMENT LIMITED	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (АО «Связьинвестнефтехим» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (косвенное владение через ПАО «Таттелеком»-87,21%) и SINEK INVESTMENT MANAGEMENT LIMITED (прямое участие - 100%))
ООО НПЦ «Нефтегазовые технологии»	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (АО «Связьинвестнефтехим» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (косвенное владение через ПАО «Таттелеком»-87,21%) и ООО НПЦ «Нефтегазовые технологии» (прямое участие - 25,929%))
АО «Татспиртпром»	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (АО «Связьинвестнефтехим» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (косвенное владение через ПАО «Таттелеком»-87,21%) и АО «Татспиртпром» (прямое участие - 100%))
ООО «Дом печати на Баумана»	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (АО «Связьинвестнефтехим» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (косвенное владение через ПАО «Таттелеком»-87,21%) и ООО «Дом печати на Баумана» (прямое участие – 49,013%))
АО «Татэнерго»	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (АО «Связьинвестнефтехим» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (косвенное владение через ПАО «Таттелеком»-87,21%) и АО «Татэнерго» (прямое участие - 100%))
АО «Татэнергосбыт»	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (АО «Связьинвестнефтехим» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (косвенное владение через ПАО «Таттелеком»-87,21%) и АО «Татэнергосбыт» (прямое участие - 100%))
ООО «Связьинвестнефтехим-Финанс»	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (АО «Связьинвестнефтехим» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (косвенное владение через ПАО «Таттелеком»-87,21%) и ООО "СИНХ-Финанс" (прямое участие - 99%))
ООО «Отель Ульрика»	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (АО «Связьинвестнефтехим» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (косвенное владение через ПАО «Таттелеком»-87,21%) и ООО "Отель Ульрика" (прямое участие -100%))
АО «Базис-Терра»	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (АО «Связьинвестнефтехим» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (косвенное владение через ПАО «Таттелеком» (87,21%) и АО «Базис-Терра» (прямое участие -100%))
ООО "Инвест МНК"	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (АО «Связьинвестнефтехим» владеет более 25% в УК ООО «ТМТ» (косвенное владение через ПАО «Таттелеком» (87,21%) и ООО "Инвест МНК" (прямое участие -100%))
ООО «Телекомэнерго»	пп.1. п. 2 ст.105.1 НК РФ (ООО «ТМТ» владеет более 25% в УК ООО «Телекомэнерго» (косвенное владение через ООО «ТТК Диджитал» (99,9999%))

ООО «Казанские Башни»	пп.3. п. 2 ст.105.1 НК РФ (ПАО «Таттелеком»: прямое участие более 25% в ООО «ТМТ» и косвенное участие более 25% в УК ООО «Казанские Башни»)
-----------------------	---

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

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2023г.	2022г.
Доход от реализации услуг, имущества связанным сторонам, прочие доходы	132 381	195 889
Выручка, основной участник за минусом НДС	18 584	7 319
Выручка, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит общество, за минусом НДС	113 656	188 539
Прочие доходы, основной участник, за минусом НДС	-	-
Прочие доходы, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит общество, за минусом НДС	141	31
Приобретение услуг у связанных сторон	(4 788)	(127)
Приобретение товаров, работ, услуг, включая аренду имущества у основного участника	(-)	(-)
Приобретение товаров, работ, услуг, включая аренду имущества у лиц, принадлежащих к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	(4 788)	(127)
Проценты по займам, основной участник	(-)	(-)
Заработная плата и выплаты основному управленческому персоналу, включая суммы начисленных страховых взносов	(11 973)	(8 967)
Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу	(-)	(-)
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон денежными средствами	313 064	367 740
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон, основной участник	280 064	367 740
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит общество	33 000	-
Финансовые операции, включая займы – погашенные связанным сторонам	875 642	25 462
- в том числе денежными средствами	25 444	25 462
Финансовые операции, включая займы – погашенные связанным сторонам, основной участник	840 642	5 926
- в том числе денежными средствами	23 444	5 926
Финансовые операции, включая займы – погашенные связанным сторонам, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит общество	35 000	19 536
- в том числе денежными средствами	2 000	19 536
Дополнительный вклад в уставный капитал в зависимое общество денежными средствами	280 064	367 740
Финансовые операции, включая дивиденды, процентные займы – погашенные связанными сторонами	-	-
Финансовые операции, включая дивиденды, процентные займы – погашенные связанными сторонами- дочернее предприятие	-	-

Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	-
Поступление денежных средств за оказанные услуги от связанных сторон с НДС	125 032	194 755
Поступление денежных средств за оказанные услуги от связанных сторон, основной участник с НДС	22 643	6 553
Поступление денежных средств за оказанные услуги от связанных сторон, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит общество с НДС	102 389	188 202
Направление денежных средств за полученные услуги и запасы связанным сторонам с НДС	5 596	121
Направление денежных средств связанным сторонам за полученные услуги и запасы, основной участник с НДС	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам за полученные услуги и запасы, зависимое общество с НДС	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам, за полученные услуги и запасы, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит общество с НДС	5 596	121

Информация по незавершенным на 31 декабря операциям связанных сторон

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность	19 055	18 230
Дебиторская задолженность за услуги, основной участник	1 886	2 229
Дебиторская задолженность за услуги, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	17 169	16 001
Дебиторская задолженность за прочие доходы, основной участник	-	-
Дебиторская задолженность за прочие доходы, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	-	-
Прочая дебиторская задолженность, основной участник	-	-
Прочая дебиторская задолженность, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	-	-
Задолженность по займам выданным	-	-
Задолженность по займам выданным, дочернее предприятие	-	-
Кредиторская задолженность	(156)	(6)
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	(156)	(6)
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, основной участник	(-)	(-)
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	(156)	(6)
Авансы полученные	(-)	(-)
Авансы полученные, основной участник	(-)	(-)
Авансы полученные, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	(-)	(-)
Задолженность по уплате процентов, единственный участник	(-)	(-)
Задолженность по займам полученным	(-)	(-)
Задолженность по займам полученным, основной участник	(-)	(-)
Резерв по сомнительным долгам	(-)	(-)

Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

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

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

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

Информация в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Приведена в Приложении к настоящим Пояснениям, таблицах №№ 1,2,4,5,7.

Генеральный директор

«09» февраля 2024г.



Е.Э. Сухоруков

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ