

ООО «Сервис-Телеком»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2023 года**

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ" (сокращенное название ООО «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ», далее «Общество») зарегистрировано в ЕГРЮЛ Свидетельством о государственной регистрации 50№014230241 от 04.02.2015 г., ОГРН 1155027000875.

Участником Общества по состоянию на 31.12.2023 г являются:

- ООО ГК «Сервис-Телком» доля участия (%) - 100 %.

Общество зарегистрировано по адресу: 143409, Московская обл, Красногорский р-н, Красногорск г, Успенская ул., дом № 3, помещение 1, офис 307.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде является:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Генеральный директор Управляющей организации ООО ГК «Сервис-Телеком» – Бердин Николай Сергеевич.

Среднесписочная численность работников Общества составила 1 человек на 31 декабря 2021 года. На 31 декабря 2022 и 31 декабря 2023 год сотрудники в Обществе отсутствуют.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации. В настоящее время руководство Общества ведет переговоры о заключении новых контрактов с потенциальными покупателями. Руководство выражает уверенность в том, что в случае невозможности Общества погашать свои обязательства перед третьими сторонами или иной необходимости, участники Общества окажут Обществу необходимую помощь и поддержку для недопущения нарушения принципа непрерывности деятельности

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям

бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 29.12.2022. № 9/Б.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Финансовые вложения

В отношении финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года №126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста в их стоимости либо в ином виде.

Классификация финансовых вложений, произведенная при их принятии к бухгалтерскому учету, не изменяется до выбытия этих финансовых вложений за исключением случаев подписания дополнительного соглашения к действующему договору займа, содержащего условие об отказе от взимания процентов по займу выданному.

Финансовое вложение в сумме такого займа подлежит переводу (реклассу) в состав прочей дебиторской задолженности с одновременным переносом сумм резерва под обесценение финансовых вложений в состав резерва по сомнительным долгам, (если по данному займу был начислен резерв).

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

При этом обособленно показываются долгосрочная и краткосрочная части финансового актива. Ежемесячно на последнюю отчетную дату долгосрочная часть, предполагаемая к погашению (выбытию) в ближайшие 12 месяцев, переводится в бухгалтерском учете в состав краткосрочной части по финансовым вложениям.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом, исходя из цены, по которой в сравнительных обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно определяется как:
 - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
 - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);
 - внесенные в счет вклада по договору просто товарищества определяется как стоимость переданного имущества, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу;
 - внесенные в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная с учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения, по которым можно не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе за минусом созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Сумма резерва относится на увеличение прочих расходов.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость списываются по фактической стоимости каждой ценной бумаги (с учетом возможного изменения стоимости после принятия к бухгалтерскому учету)

Общество отражает в составе финансовых вложений неснижаемые остатки денежных средств на расчетных счетах, размещенные на срок свыше 3 месяцев.

Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, включая арендованные основные средства, с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Затраты признаются существенными, если в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств, если они превышают 3% от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

Затраты на текущий ремонт основных средств учитываются в составе текущих расходов того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Для целей бухгалтерского учета выделяются следующие группы объектов основных средств:

- земельные участки;
- здания
- сооружения и передаточные устройства
- машины и оборудование;
- инвестиционная недвижимость;

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и применяется ко всей группе основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Право пользоваться активом	5	30
Сооружения и передаточные устройства	5	30
Машины и оборудование	3	30
Прочие основные средства	2	10

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта в состав основных средств приказом руководителя Общества. Объектам основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается исходя из предполагаемого режима и условий реализации данных объектов и срока эксплуатации предыдущими собственниками.

Начисление амортизации по основным средствам происходит независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде, начинается с месяца, следующим за месяцем, в котором основное средство было принято к учету и не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (п. 31 ФСБУ 6/2020).

Демонтаж и транспортировка самортизированных объектов основных средств до пункта приема металлолома может превышать стоимость металлолома.

Не подлежит амортизации инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости, объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки), а также объекты основных средств, используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в текущей деятельности.

Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату.

Учет капитальных вложений

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) сумма понесенных затрат может быть определена.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату.

Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дату заключения договора аренды.

Общество не применяет вышеуказанный стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023 года включительно.

Учет аренды в качестве арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность по цене значительно ниже справедливой стоимости, нет намерения передачи в субаренду) в случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

Решение о признании/ не признании права пользования активом и обязательства по аренде осуществляется по каждому предмету аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величину оценочного обязательства.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Будущие арендные платежи дисконтируются с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

По краткосрочным договорам аренды (сроком менее года) право пользования активом и обязательство по аренде признаются с учетом приоритета содержания перед формой, если исходя из фактических условий и намерений руководства договор имеет тенденцию к пролонгации. По договорам с неопределенным сроком аренды срок определяется исходя из их экономического содержания и условий хозяйствования. Срок аренды устанавливается приказом руководства.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом ежемесячно. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

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

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

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

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет аренды в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски от использования предмета аренды не переходят к арендатору. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в случае перехода к арендодателю экономических выгод и рисков от использования объектов.

Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды.

Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает как инвестицию в аренду на дату предоставления предмета аренды, оцененную в размере ее чистой стоимости согласно правилам, предусмотренным ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Ставка дисконтирования для расчета чистой стоимости инвестиции в аренду определяется как ставка, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Проценты признаются в качестве доходов периода, за который они начислены.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы по оборудованию, требующему монтажа, доходным вложениям, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, отражаются в составе статей «Доходные вложения в материальные ценности» и «Прочие внеоборотные активы».

Инвестиционный актив

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяц прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты по займам и кредитам – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров, проценты по займам и кредитам в полной сумме относятся на затраты так как, инвестиционным активом признается основное средство стоимостью более 3 000 тыс. руб. и сроком строительства более 6 месяцев

Учет запасов

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2020 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Управленческие расходы, расходы на хранение не включаются в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов, в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) материалов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Стоимость канцелярских и офисных принадлежностей, хозяйственных товаров, и иных запасов, используемых для управленческих нужд Общества, списывается на затраты при принятии к бухгалтерскому учету.

Источники неопределенности оценок

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных суждений и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным фактам хозяйственной деятельности на отчетную дату.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенные риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного периода:

- Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительной задолженности применяются значительные суждения. При проведении оценки сомнительной задолженности учитываются исторические и предполагаемые исполнения обязательств клиентами. Изменения в экономических, отраслевых условиях или в условиях конкретного клиента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, отраженного в бухгалтерской отчетности.

- Резервы и условные обязательства

Общество применяет значительные суждения при расчете и признании резервов и условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или другими неурегулированными спорами, являющимися предметом переговоров об урегулировании, прямых или с привлечением посредников, арбитража или государственного регулирования, а также других обязательств. Суждения необходимы при определении вероятности вынесения благоприятного решения по поданному иску или возникновения обязательства, а также при количественной оценке суммы окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущему этому процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально рассчитанного резерва. По мере поступления новой информации расчет резерва пересматривается. Корректировка расчетов может существенно повлиять на будущие операционные показатели.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения и другие виды расходов) отражены в составе определенного актива, условиям создания которого они соответствуют.

Эти расходы списываются по назначению в порядке, установленном для списания стоимости этого актива.

Задолженность покупателей и заказчиков

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

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств подразделяют денежные поступления и выплаты на три основные категории: текущая деятельность, инвестиционная деятельность и финансовая деятельность.

Текущая деятельность – это деятельность, приносящая основные доходы, а также прочие виды деятельности, не связанные с инвестициями и финансами.

Инвестиционная деятельность – это деятельность, связанная с приобретением и продажей внеоборотных активов и иных объектов инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Финансовая деятельность – это деятельность, результатом которой является изменение в размере и составе собственного капитала и заемных средств общества.

Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Кредиты и займы полученные

В отношении кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по кредитам и займам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 №107н.

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).

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).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 №167н.

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанные с этими обязательствами.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчета по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка этих расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

- Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы по сомнительным долгам:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;

сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;

сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;

по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности величины отложенных налоговых активов и обязательств по налогу на прибыль.

Для расчета временных разниц и определения величины отложенных налоговых активов и обязательств Общество применяет балансовый метод.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего к уплате в бюджет в следующем отчетном периоде или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированный на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенный налоговый активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года №114н.

Информация о текущем налоге на прибыль, постоянных и временных разниц формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцировано по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражаются за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерством Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н. а также иными нормативными документами, регулирующими отражения данных доходов.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Для целей учета доходов от обычных видов деятельности подразделяются Обществом на основные и неосновные.

Под основными видами деятельности общества понимают виды деятельности, которые связаны с оказанием услуг по сдаче объектов основных средств в аренду услуги по присоединению.

Основными видами деятельности компании являются:

- сдача в аренду собственного имущества

Прочими видами деятельности общества являются:

- оптовая и розничная торговля
- инвестиционная деятельность
- внешнеэкономическая деятельность
- торгово-закупочная деятельность
- деятельность в области электросвязи
- разработка программного обеспечения и консультирование в этой области
- обработка данных
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
- техническое обслуживание и ремонт офисных машин и вычислительной техники
- иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Признание расходов

Себестоимость оказанных услуг включает расходы, связанные с приобретением электроэнергии, а также расходы на оплату труда производственного персонала, амортизационные отчисления и прочие расходы, непосредственно связанные с основной деятельностью.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- проценты по займам и кредитам-за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров, проценты по займам и кредитам в полной сумме относиться на затраты так как.

инвестиционным активом признается основное средство стоимостью более 3 000 тыс. руб. и сроком строительства более 6 месяцев.

- расходы на проведение собраний акционеров;
- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей.

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Иные изменения в учетную политику не вносились

Исправление ошибки прошлых лет

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2023 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование	615	-	-	615
Прочие	346	-	-	346

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ» ЗА 2023 ГОД**

Арендованное имущество	32 822	2 701	(48)	35 477
Итого	33 783	2 701	(48)	36 438

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2022 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	864	-	(249)	615
Прочие	343	3	-	346
Арендованное имущество	-	37 182	(4 360)	32 822
Итого	1 207	37 185	(4 609)	33 783

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	(613)	(655)	(806)
Прочие	(346)	(298)	(328)
Арендованное имущество	(3 382)	(1 023)	-
Итого	(4 341)	(1 976)	(1 134)

Объекты основных средств, находящиеся в залоге по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов признаков обесценения основных средств не выявлено.

2. Доходные вложения в материальные ценности

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе доходных вложений в материальные ценности отражены антенно-мачтовые сооружения, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода.

Движение первоначальной стоимости доходных вложений в материальные ценности за 2023 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Сооружения и передаточные устройства	1 039 123	28 297	(2 982)	1 064 438
Итого	1 039 123	28 297	(2 982)	1 064 438

Движение первоначальной стоимости доходных вложений в материальные ценности за 2022 год представлено следующим образом:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ» ЗА 2023 ГОД**

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Сооружения и передаточные устройства	1 189 551	674 213	(824 641)	1 039 123
Итого	1 189 551	674 213	(824 641)	1 039 123

Сумма начисленной амортизации по основным группам доходных вложений в материальные ценности на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Сумма начисленной амортизации	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сооружения и передаточные устройства	(218 164)	(188 142)	(306 907)
Итого	(218 164)	(188 142)	(306 907)

Объекты доходных вложений в материальные ценности, находящиеся в залоге по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов признаков обесценения доходных вложений в материальные ценности не выявлено.

3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

Контрагент	Договор	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
ООО ГК «Сервис-Телеком»	Договор займа ДЗ-СТ/ГК/01 от 28.04.22	472 839	337 839	
АО «НБК»	Договор №ДЗ-СТ/НБК от 29.09.23	425 000	-	-
ООО «СТ-Т»	Договор №ДЗ/СТ-СТ-Т от 21.04.23	100 000	-	-
ООО ГК «Сервис-Телеком»	Договор займа № б/н от 30.09.19	-	30 000	
АО «НБК»	Договор займа ДЗ-СТ/НБК/01 от 27.04.2022	50 000	32 500	-
ООО «СТ-НТ»	Договор займа ДЗ/СТ-СТ-НТ от 29.08.22	-	2 000	-
ООО «Юл-Телеком»	Договор займа № б/н от 16.01.20	-	-	240
Итого		1 047 839	402 339	240

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

Контрагент	Договор	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
ООО ГК «Сервис-Телеком»	Договор займа № б/н от 30.09.19	-	-	12 000
Итого		-	-	12 000

4. Прочие внеоборотные активы

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

Прочие внеоборотные активы	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	27 451	17 399	10 007
Незавершенное строительство	38 965	39 529	58 537
Итого	66 416	56 928	68 544

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за вычетом резерва по сомнительным долгам отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» сумма по состоянию на 31 декабря 2023 составляет 151 167 тыс. руб по состоянию на 31 декабря 2022 составляет 70 333 тыс. руб. и на 31 декабря 2021 составляет 53 494 тыс. руб.

В составе показателей по строке 1230 бухгалтерского баланса, отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам, уплаченных другим организациям, в соответствии с условиями договоров в сумме 24 176 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021, в сумме 13 509 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 и в сумме 29 048 тыс. руб. на 31.12.2023.

Дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы выданные	29 048	13 509	24 176
Покупатели и заказчики	22 365	37 978	13 546
Расчеты по налогам и сборам	1 227	7 193	66
Расчеты по страховым взносам	463	463	462
Прочие	98 064	11 190	15 244
Итого	151 167	70 333	53 494

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлено следующим образом:

Резерв на 31 декабря 2021 года	3 660
Начислено	21 254
Использовано	(19 770)
Резерв на 31 декабря 2022 года	5 144
Начислено	7 603
Использовано	(7 419)
Резерв на 31 декабря 2023 года	5 328

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ» ЗА 2023 ГОД**

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

6. Денежные средства и их эквиваленты

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

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Средства на расчетных счетах	132 266	23 944	54 222
Итого	132 266	23 944	54 222

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

7. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Сервис-Телеком» равен 10 000 руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Участниками общества на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г. являются:

в руб.

Наименование участника	Номинальная стоимость доли
ООО ГК «Сервис- Телеком»	10 000

По состоянию на 31.12.2023 доли в уставном капитале находятся в залоге у АО «ГПБ» согласно условиям кредитного договора N208/19-Р от 08.11.2019

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов бенефициарным владельцем Общества является Гуринова Г.Н.

8. Заемные средства

Долгосрочные обязательства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Займодавцы	Валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
БАНК ГПБ (АО)	руб.	331 245	296 666	239 620
ООО «Линк Девелопмент»	руб.	212 822	309 422	309 422
ООО ГК «Сервис-Телеком» (проценты)	руб.	129 289	115 353	101 416
Гуринова Г.Н.	руб.	86 543	86 543	70 080
ООО ГК «Сервис-Телеком»	руб.	77 224	77 224	77 224
Гуринова Г.Н (проценты)	руб.	76 136	63 521	67 370
ООО «Линк Девелопмент» (проценты)	руб.	18 804	13 727	1 892
Итого:	руб.	932 063	962 456	867 024

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ» ЗА 2023 ГОД**

Краткосрочные обязательства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Займодавец	Валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
БАНК ГПБ (АО)	руб.	-	80 604	80 064
БАНК ГПБ (АО) (проценты)	руб.	1 528	3 866	632
АО «Национальная Башенная Компания»	руб.	-	1	-
Итого:	руб.	1 528	84 471	80 696

С учетом некоторых исключений и ограничений, обязательства по кредитам содержат положения, ограничивающие способность Общества проводить слияние или консолидацию с другим лицом или передавать свое имущество и активы другому лицу, проводить определенные типы реорганизаций или изменений в составе акционеров/участников Общества.

В случае неисполнения Обществом вышеуказанных обязательств по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения обязательств, кредиторы вправе потребовать немедленного погашения задолженности по кредитам.

В течение 2023 года по заемным средствам были начислены затраты (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 76 303 тыс. руб. (в течение 2022 года на общую сумму 81 400 тыс. руб.), что учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отсутствуют на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

10. Кредиторская задолженность

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

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы полученные	501 591	9 203	77 817
НДС к уплате	99 612	-	1 045
Задолженность перед контрагентами за товары/услуги	37 706	83 704	60 338
Налог на имущество	1 082	2 307	4 765
Налог на прибыль	-	-	2 964
Итого	639 991	95 214	146 929

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

11. Обязательства по аренде

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по аренде включаются в состав прочих долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса в сумме 28 028 тыс. руб., и в состав прочих краткосрочных обязательств в сумме 2 544 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по аренде включаются в состав прочих долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса в сумме 27 581 тыс. руб.

В течение 2023 и 2022 годов по арендным обязательствам были начислены проценты на общую сумму 3 597 тыс. руб. и 1 712 тыс. руб. соответственно, что учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

12. Выручка

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является сдача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества, составляющая 100 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Наименование контрагента	2023 год	2022 год
Т2 Мобайл ООО	216 373	204 623
МТС ПАО	223 833	210 622
Вымпелком ПАО	164 250	160 940
Мегафон АО	85 678	71 332
ПБК ООО	10 966	15 057
Прочие	421	80
Итого	701 521	662 654

13. Расходы

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Вид расхода	2023 год	2022 год
Амортизация	32 386	104 809
Расходы на эксплуатацию башен	8 936	28 472
Прочие расходы	3 736	3 880
Итого	45 058	137 161

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Вид расхода	2023 год	2022 год
Расходы на управление	81 703	116 620
Консультационные услуги	1 006	1 911
Прочие расходы	553	782
Итого	83 262	119 313

14. Прочие доходы

Вид дохода	2023 год	2022 год
Перевыставление электроэнергии	175 010	183 444
Реализация основных средств	2	207
Прочие доходы	1 635	8 677
Итого	176 647	192 328

15. Прочие расходы

Вид расхода	2023 год	2022 год
Возмещение электроэнергии	167 278	162 190
Налог на имущество	14 546	17 461
Услуги банков	6 579	7 270
Списание дебиторской задолженности	1 009	1 333
Госпошлины	174	2 409
Резерв по сомнительным долгам	184	1 484
Убытки прошлых лет	-	4
Прочие расходы	3 048	9 523
Итого	192 818	201 674

16. Расходы по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	504 053	322 166
Условный расход по налогу на прибыль	(100 811)	(64 443)
Постоянные налоговые расходы/(доходы):	(31 828)	33 778
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(31 828)	33 778
Изменение отложенных налоговых активов:	(27 788)	6 558
Резерв по сомнительным долгам	129	296
Проценты по обязательствам	15	-
Доходные вложения в материальные ценности	(27 225)	27 774
Основные средства	26	(23)
Расходы будущих периодов	-	(29 120)
Арендные обязательства	(718)	7 631
Изменение отложенных налоговых обязательств:	6 028	3 160
Основные средства	(5 501)	11 923
Оценочные обязательства и резервы	(18 448)	18 539
Доходные вложения в материальные ценности	29 973	(27 302)
Материалы	4	-
Прочие убытки	-	-
Итого текущий налог на прибыль	(98 823)	(34 063)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ» ЗА 2023 ГОД**

Изменение отложенных налоговых активов:

Наименование показателя	На 31.12. 2022 года	За 2023 год		На 31.12 2023 года
		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	-	26	-	26
Доходные вложения в материальные ценности	28 107	-	(27 225)	882
Резерв по сомнительным долгам	1 028	379	(250)	1 157
Расходы будущих периодов (убыток прошлых периодов)	-	-	-	-
Арендные обязательства	7 631	180	(898)	6 913
Итого	36 766	585	(28 373)	8 978

Наименование показателя	На 31.12. 2021 года	За 2022 год		На 31.12 2022 года
		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	23	-	(23)	-
Доходные вложения в материальные ценности	333	28 107	(333)	28 107
Резерв по сомнительным долгам	732	975	(679)	1 028
Расходы будущих периодов (убыток прошлых периодов)	29 120	-	(29 120)	-
Арендные обязательства	-	7 631	-	7 631
Итого	30 208	36 713	(30 155)	36 766

Изменение отложенных налоговых обязательств:

Наименования показателя	На 31.12 2022 года	За 2023 год		На 31.12 2023 года
		Уменьшение	Увеличение	
Основные средства	(11 924)	6 248	(747)	(6 423)
Доходные вложения в материальные ценности	-	854	(30 827)	(29 973)
Оценочные обязательства и резервы	(18 545)	18 539	(91)	(97)
Материалы	-	1	(5)	(4)
Итого	(30 469)	25 642	(31 670)	(36 497)

Наименования показателя	На 31.12 2021 года	За 2022 год		На 31.12 2022 года
		Уменьшение	Увеличение	
Основные средства	(1)	1	(11 924)	(11 924)
Доходные вложения	(27 302)	27 303	-	-
Оценочные обязательства и резервы	(6)	-	(18 539)	(18 545)
Итого	(27 309)	27 303	(30 463)	(30 469)

17. Операции со связанными сторонами

Список связанных сторон Общества на 31.12.2023 и на 31.12.2022 приведен в Таблице:

№	Наименование	Место нахождения	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний «Сервис-Телеком»	143409, Московская обл, г Красногорск, ул Успенская, д. 3, помещ. 1, офис 307	- лицо, которому передано осуществление полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Сервис Телеком»; - юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал.
2	Гуринова Галина Николаевна	-	Конечный бенефициарный владелец
3	Бердин Николай Сергеевич	Россия. Москва	Лицо, оказывающее влияние на деятельность Общества (Генеральный директор управляющей организации ООО ГК «Сервис-Телеком»).
4	Соков Дмитрий Михайлович	Россия. Москва	Принадлежит к одной группе лиц с ООО «Сервис-Телеком»
5	Бердина Ольга Валерьевна	Россия. Москва	Принадлежит к одной группе лиц с ООО «Сервис-Телеком»
6	Гуринов Вадим Александрович	-	Принадлежит к одной группе лиц с ООО «Сервис-Телеком»
7	Общество с ограниченной ответственностью «Линк Девелопмент»	143409, Московская обл, г Красногорск, ул Успенская, д. 3, помещ. 1, офис 307	Принадлежит к одной группе лиц с ООО «Сервис-Телеком»
8	Общество с ограниченной ответственностью «ТехноРесурс»	603006, Российская Федерация, г. Нижний Новгород, ул. Варварская, д. 32, пом. П1.	Принадлежит к одной группе лиц с ООО «Сервис-Телеком»
9	ООО «СТ-Инфраструктура транспорта»	115184, г. Москва, Пятницкая ул., д. 54 стр. 2, ком. 5	Принадлежит к одной группе лиц с ООО «Сервис-Телеком»
10	ООО «СТ-Энергосетевая инфраструктура»	115184, г. Москва, Пятницкая ул., д. 54 стр. 2, ком. 5	Принадлежит к одной группе лиц с ООО «Сервис-Телеком»
11	АО «Национальная	143409, Московская	Принадлежит к одной группе лиц с ООО

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ» ЗА 2023 ГОД**

	Башенная Компания»	обл, г Красногорск, ул Успенская, д. 3, помещ. 1, офис 307	«Сервис-Телеком»
12	ООО «Инфраструктурные Инвестиции»	115095, г. Москва, ул. Пятницкая, д.54, стр.2, ком. 5	Принадлежит к одной группе лиц с ООО «Сервис-Телеком»
13	ООО «СТ-ЦР»	115184, г. Москва, Пятницкая ул., д. 54 стр. 2, ком. 5	Принадлежит к одной группе лиц с ООО «Сервис-Телеком»
14	АО «Кордиант»	150003, г.Ярославль, Советская улица, дом 69	Принадлежит к одной группе лиц с ООО «Сервис-Телеком»
15	ООО «СТ-НТ»	г. Санкт-Петербург, ул. Большая Монетная, д. 25, лит. А, помещение 1Н	Принадлежит к одной группе лиц с ООО «Сервис-Телеком» (до 27.12.2023)
16	ООО «Опора Телеком»	г. Москва, ул. Пятницкая, д. 54, стр. 2, помещ.. 2/2	Принадлежит к одной группе лиц с ООО «Сервис-Телеком» (до 27.12.2023)
17	ООО «ДНС»	г. Санкт-Петербург, Смоленская ул., д. 11 к. 1 литер а, офис 3	Принадлежит к одной группе лиц с ООО «Сервис-Телеком» (до 27.12.2023)

Операции со связанными сторонами за 2023 год (в тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Наименование услуг	Сальдо на 31 декабря 2022 года	Дебетовые обороты за 2023 год	Кредитовые обороты за 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2023 года
Операции с участником					
ООО ГК «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ»	Получение займов/Погашение займов	(77 224)	-	-	(77 224)
ООО ГК «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ»	Проценты по полученным займам	(115 353)	-	(13 937)	(129 290)
ООО ГК «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ»	Выдача займов	367 839	135 000	(30 000)	472 839
ООО ГК «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ»	Проценты по выданным займам	6 896	9 620	(5 978)	10 538
ООО ГК «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ»	Оказание услуг	-	141	-	141
ООО ГК «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ»	Оказание услуг	(72 260)	175 068	(125 804)	(22 996)
Итого операции с участником:		109 898	319 829	(175 719)	254 008

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ» ЗА 2023 ГОД**

Операции с прочими связанными сторонами					
ООО «ЛИНК ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Получение займов/Погашение займов	(309 422)	96 600	-	(212 822)
ООО «ЛИНК ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Проценты по полученным займам	(13 727)	-	(5 077)	(18 804)
ООО «ЛИНК ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Оказание услуг	637	3 378	(2 597)	1 418
ООО «ЛИНК ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Оказание услуг	(14)	28	(11 379)	(11 365)
АО «НБК»	Выдача займов	32 500	475 000	(32 500)	475 000
АО «НБК»	Проценты по выданным займам	124	535	(242)	417
АО «НБК»	Оказание услуг	-	141	-	141
ООО «СТ-Т»	Выдача займов	-	100 000	-	100 000
ООО «СТ-Т»	Проценты по выданным займам	-	1 029	-	1 029
ООО «СТ-Т»	Оказание услуг	-	-	(248)	(248)
ООО «СТ-НТ»	Выдача займов	2 000	-	(2 000)	-
ООО «СТ-НТ»	Проценты по выданным займам	14	5	(19)	-
Гуринова Г.Н.	Вексель	(86 543)	-	-	(86 543)
Гуринова Г.Н.	Проценты по полученным займам	(63 521)	-	(12 614)	(76 135)
Итого операции с прочими связанными сторонами:		(437 952)	676 716	(66 676)	172 088
Итого:		(328 054)	996 545	(242 395)	426 096

Операции со связанными сторонами за 2022 год (в тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Наименование услуг	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Дебетовые обороты за 2022 год	Кредитовые обороты за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2022 года
ООО ГК «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ»	Получение займов/Погашение займов	(77 224)	-	-	(77 224)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ» ЗА 2023 ГОД**

ООО ГК «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ»	Проценты по полученным займам	(101 416)	-	(13 937)	(115 353)
ООО ГК «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ»	Выдача займов	12 000	384 222	(28 383)	367 839
ООО ГК «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ»	Проценты по выданным займам	279	6 617	-	6 896
ООО ГК «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ»	Оказание услуг	(43 394)	158 179	(187 045)	(72 260)
Итого операции с участником:		(209 755)	549 018	(229 365)	109 898
ООО «ЛИНК ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Получение займов/Погашение займов	(309 422)	-	-	(309 422)
ООО «ЛИНК ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Проценты по полученным займам	(1 893)	-	(11 834)	(13 727)
ООО «ЛИНК ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Проценты по выданным займам	-	-	-	-
ООО «ЛИНК ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Оказание услуг	274	3 484	(3 121)	637
АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ БАШЕННАЯ КОМПАНИЯ»	Получение займов/Погашение займов	-	20 000	(20 000)	-
АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ БАШЕННАЯ КОМПАНИЯ»	Проценты по полученным займам	-	6	(6)	-
АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ БАШЕННАЯ КОМПАНИЯ»	Выдача займов	-	86 000	(53 500)	32 500
АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ БАШЕННАЯ КОМПАНИЯ»	Проценты по выданным займам	-	230	(106)	124
ООО «СТ-НТ»	Выдача займов	-	2 000	-	2 000
ООО «СТ-НТ»	Проценты по выданным займам	-	14	-	14
Гуринова Г.Н.	Вексель	(70 080)	-	(16 463)	(86 543)
Гуринова Г.Н.	Проценты по полученным займам	(67 370)	16 643	(12 614)	(63 521)
ООО «Юл-Телеком»	Выдача займов	240	-	(240)	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ» ЗА 2023 ГОД**

ООО «Юл-Телеком»-	Проценты по выданным займам	44	21	(65)	-
Итого операции с прочими связанными сторонами:		(448 207)	128 218	(117 949)	(437 938)
Итого:		(657 962)	677 236	(347 314)	(328 040)

Получение кредитов и займов

Компания	Получение займов в 2023	Получение займов в 2022
АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ БАШЕННАЯ КОМПАНИЯ»	-	20 000
Итого	-	20 000

Погашение кредитов и займов

Компания	Погашение займов в 2023	Погашение займов в 2022
АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ БАШЕННАЯ КОМПАНИЯ»	-	20 000
ООО "Линк Девелопмент"	96 600	-
Итого	96 600	20 000

Расходы на управление

Между Обществом и управляющей организацией ООО ГК «Сервис-Телеком» заключен Договор Управления, согласно которому ООО ГК «Сервис-Телеком» предоставляет следующие услуги:

- Строительство объектов инфраструктуры;
- Эксплуатация объектов инфраструктуры;
- Региональное развитие: поиск и согласование строительства с операторами новых объектов;
- Работа с операторами мобильной связи;
- Взаимодействие с органами власти;
- Бухгалтерский учёт: сдача бухгалтерской и налоговой отчетности;
- Финансовое управление, контроль и анализ;
- Юридическое сопровождение;
- Управление IT проектами, поддержка и развитие систем и ресурсов.

Общая стоимость расходов на управление составила 81 703 тыс.руб. в 2023 году и 116 620 тыс. руб. в 2022 году.

18. Курсы валют

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов:

Валюта	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

19. Гарантии и поручительства

Согласно Договору поручительства № 208/19-3 от 08 ноября 2019, действующему до 31 декабря 2027 года, Общество «поручитель» обязывается солидарно с ООО ГК «Сервис Телеком», отвечать перед кредитором за исполнение должником его обязательств перед, возникших по договору об открытии кредитной линии №208/19-3 от 08.11.2019г.

Согласно договору залога прав от 08 ноября 2019 года по договору банковского (залогового) счета №208/19-3 от 08.11.2019г. ООО «Сервис-Телеком» «Залогодатель» в обеспечение обязательств, возникших перед АО «Газпромбанк» «Залогодержатель» в соответствии с условиями договора об открытии кредитной линии №208/19-3 от 08.11.2019г., передает залогодержателю в залог принадлежащие ему права по заключенному Банком и Залогодателем Договору банковского (залогового) счета 13.09.2017 №810-5421-130526 в отношении всей денежной суммы, находящейся на Залоговом счете в любой момент в течении времени действия настоящего договора. Договор вступает в силу с момента подписания, залог прекращается с прекращением обеспеченного залогом обязательства.

Согласно договору залога доли в уставном капитале №208/19-3 от 08.11.2019г. ООО «Сервис-Телеком» «Залогодатель» в обеспечение надлежащего исполнения обязательств перед АО «Газпромбанк» «Залогодержатель» по договору об открытии кредитной линии №208/19-3 от 08.11.2019г. передает 100% доли в уставном капитале Общества переданы в качестве залога в обеспечение исполнения обязательств.

20. Страхование

Общество осуществляет страхование рисков, в отношении которых в развитых странах компании аналогичного размера, осуществляющие аналогичную деятельность, приобретают страховое обеспечение. Исключения составляют объекты строительства, которые подлежат страхованию после завершения строительства и ввода их в эксплуатацию. Руководство Общества оценивает возможные риски повреждения или утраты некоторых активов как низкие, поэтому не ожидает существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Общества.

21. Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

22. Операционная среда и финансовые риски

Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали и могут продолжать оказывать влияние на экономику Российской Федерации.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому ранку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, в также изменением логистических и производственных цепочек. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

В течение 2022 и 2023 годов Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях.

Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации. Ее воздействие на деятельность Общества может отличаться от текущих ожиданий руководства.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности

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, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения рыночных процентных ставок, который может неблагоприятно повлиять на финансовые результаты Общества.

Процентные ставки по долговому финансированию Общества являются или фиксированными, или плавающими. Изменения в рыночных процентных ставках оказывает наибольшее влияние на кредиты и займы, изменяя или их справедливую стоимость (для задолженности по фиксированной ставке), или будущие потоки денежных средств (для задолженности с переменной ставкой). Руководство не имеет формальной политики по определению того, какой должна быть подверженность влиянию изменений постоянных или переменных ставок. Тем не менее, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство использует профессиональные суждения для принятия решения о том, фиксированная или плавающая ставка будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Общество подвержено существенному риску изменения процентной ставки, т.к. процентная ставка по некоторым полученным займам (раскрыто в пункте 5 "Долгосрочные обязательства") означает в отношении каждого дня Ключевую ставку ЦБ РФ, установленную в такой день, плюс 2.80% годовых. На данный момент руководство Общества прорабатывает возможные меры по изменению условий кредитных соглашений для нивелирования данного риска.

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 ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Список крупнейших дебиторов на 31.12.2023, на 31.12.2022, на 31.12.2021

Наименование контрагента	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ВЫМПЕЛКОМ ПАО	11 757	15 046	1 909
МЕГАФОН ПАО	3 592	3 510	2 626
T2 МОБАЙЛ ООО	5 427	11 346	77
МТС ПАО	1 439	7 394	5 066
ПБК АО	-	-	7 254

тыс. руб.

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, др.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СЕРВИС-ТЕЛЕКОМ» ЗА 2023 ГОД**

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Кроме того, Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках группы компаний), а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и выданным поручительствам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату.

тыс. руб.

	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Кредиторская задолженность	639 991	-	639 991
Банковские кредиты	1 528	331 246	332 774
Векселя выданные	-	162 678	162 678
Иные займы полученные	-	438 140	438 140
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам.	641 519	932 064	1 573 583

Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленному внутреннему порядку согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;

Правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

23. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

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.

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.

24. Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

25. События после отчетной даты

На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут быть классифицированы как события после отчетной даты.

Генеральный директор управляющей организации



Бердин Н.С.

«18» марта 2024 г.