ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «Ка-Интернет» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

АО «Ка-Интернет» (далее Компания) было образовано в 2011 году в соответствии с Федеральным Законом №208-ФЗ от 26.12.1995 г. «Об акционерных обществах».

Деятельность компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 129085, г. Москва, Звездный бульвар, д. 19, стр.1, оф.810.

ОГРН 1117746196424 ИНН/КПП 7717695239/771701001 ОКОПФ 12200 ОКФС 34

Основными видами деятельности АО «Ка-Интернет» являются:

- оказание услуг в области связи на базе проводных технологий (код ОКВЭД 61.10);

-торговля оборудованием (код ОКВЭД 46.69.5).

Среднесписочная численность сотрудников Компании за 2023 год составила 4 человека.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных, составляет 2000 штук.

Состав членов исполнительного органа:

- единственный исполнительный орган - генеральный директор (гражданка РФ) Сироткина

Светлана Вячеславовна.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике, утвержденной Приказом Генерального директора № 21 от 31.12.2022 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Компанией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и соответствует: Федеральному закону от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказу Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

В 2023 году наблюдался рост внешнеполитической и геополитической напряженности, связанной с проведением специальной военной операции Российской Федерации на Украине. Было введено большое число санкций рядом стран в отношении РФ в целом, Банка России, а также ряда российский компаний и банков, наблюдался существенный рост волатильности на фондовых, валютных, сырьевых рынках, значительное снижение курса рубля к доллару и евро, существенное повышение ключевой ставки ЦБ РФ.

Указанные выше события, по мнению руководства, отчасти негативно повлияли на деятельность Компании. В 2023 году объем продаж в сравнении с предыдущим годом снизился на 7%. В связи с увеличением стоимости товаров и услуг на рынке так же выросла и себестоимость товара, что оказало влияние на прибыль, полученную компанией в 2023 году.

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год руководство произвело оценку способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем, на период не меньше 12 месяцев после окончания отчетного периода, приняв во внимание всю доступную информацию. По оценке руководства, у Компании отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Компании составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Компании следит за развитием ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н.

2.3. 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, активов и обязательств проводится не реже одного раза в год. Инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет основных средств

Учет основных средств ведется с учетом положений ФСБУ 6/20 ««Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

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.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, в случае единовременного выполнения условий, указанных в п. 4 ФСБУ 6/2020. Активы, удовлетворяющие данным условиям и со стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов (п.5 ФСБУ 6/2020) и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, установленным по группе однородных объектов в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. 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.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" 1 раз в год 31 декабря отчетного года.

Учет финансовых вложений

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

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

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

2.7.1 Учет аренды.

По договору аренды помещение для офиса организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

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. Для расчета ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды .

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 изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования также пересматривается.

2.7. Учет Запасов

Учет запасов ведется в соответствии с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 №180н.

В составе запасов учитываются:

- ✓ а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- ✓ б) инструменты, инвентарь, и другие аналогичные объекты, используемые при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- ✓ в) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

Бухгалтерский учет запасов организуется по номенклатурным номерам.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Счета отклонений «15», «16» не используются.

Запасы, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Компания ведет учет отпуска запасов в производство (реализация, иного выбытия) по методу средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью запасов, после их передачи в производство (эксплуатацию) стоимость таких запасов принимается на забалансовый учет.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, бухгалтерские журналы. В целях внутреннего контроля канцтовары и прочие активы, предназначенные для управленческих нужд, отражаются на счете 10.06. Их стоимость в бухгалтерском учете относится на расходы при приобретении.

На отчетную дату имеющиеся запасы (товары) оцениваются в учете по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- 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 осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть потеря своих первоначальных качеств, снижения их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов (п.30 ФСБУ 5/2019).

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи.

Для учета такого резерва предназначен счет 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров».

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под обесценение. Величина восстановления резерва под обесценения запасов относится на уменьшение суммы расходов в этом же периоде.

При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.9. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

(а) доходы от обычных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

2.10. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов, в том числе транспортные расходы на доставку материально-производственных запасов.
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

АО «Ка-Интернет» создает оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков, под обесценение запасов, резерв по сомнительным долгам. При этом установлен следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется за счет финансовых результатов по следующим видам расчетов:

- с покупателями и заказчиками за продукцию, работы и услуги;
- с прочими дебиторами.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства и т.д.)

Оценка вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществляется на основании заключения экспертов, в качестве экспертов выступают назначенные приказом сотрудники. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Резерв на оплату отпусков создается на отчетную дату: последнее число каждого месяца.

Резерв формируется отдельно по следующим обязательствам:

1) на оплату отпуска работникам за фактически отработанное время;

2) на уплату начисленных с отпускных сумм взносов в фонды;

Величину резерва считают как произведение количества неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника на отчетную дату на среднедневной заработок каждого сотрудника с учетом страховых взносов на дату расчета резерва.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным наименованиям запасов. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над

их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

В налоговом учете резервы не создается.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Компании. В состав расходов будущих периодов включаются: платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (лицензионное программное обеспечение).

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

2.14. Расчеты по налогу на прибыль.

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. №114н.

Для учета разниц между бухгалтерским и налоговым финансовыми результатами Организация применяет балансовый метод.

ОНА и ОНО отражается в бухгалтерской отчетности развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

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

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, 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.

3.2 Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

В учетную политику Организации внесены изменения, связанные с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 года № 86н, и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с применением 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются Организацией перспективно.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств по основным группам основных средств представлено следующим образом:

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первонач. стоимость	накоплен. амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первонач. стоимость	накоплен. амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первонач. стоимость	Накоплен. амортизация	первонач. стоимость	накоплен. амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	16 754	(8 205)		(796)	796	(2 712)	-	-	-	15 957	(10 120)
	5210	за 2022г.	16 395	(5 362)	359	-	-	(2 843)	-	-	-	16 754	(8 205)
в том числе:													
Предмет пользования аренды	5201	за 2023г.	630	(315)	-	(630)	630	(315)	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	630	-	-	-	-	(315)	-	-	-	630	(315)
Машины и	5201	за 2023г.	16 124	(7 889)	-	(166)	166	(2 396)	-	-	-	15 957	(10 120)

оборудование (кроме офисного)	5211	за 2022г.	15 765	(5 362)	359	-	-	(2 528)	-	-	-	16 124	(7 889)
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.											
в том числе:													
	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.											

Основных средств в залоге нет.

Авансов выданных под приобретение основных средств на 31.12.2023 года нет

4.2. Учет аренды

АО «Ка-Интернет» арендует помещение для офиса у ООО «Некстелл» по договору № 02-17-СА от 01.04.2017 г.

На 31.12.2021 года предмет аренды по договору субаренды № 02-17-СА от 01 апреля 2017 года (аренда офиса) признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Срок использования ППА установлен 24 месяца (до 31.12.2024 года).

Ставка дисконтирования принята в размере 10 % (исходя из значений процентных ставок по кредитным и депозитным операциям кредитных организаций в рублях в декабре 2021 года).

Сумма платежей	**Авансовые платежи**	**Обязательство**	**Ставка дисконтирования, % годовых**	**Стоимость обязательства (*)**	**Оценка предметов аренды**
1	**2**	**3 = [1] - [2]**	**4**	**5**	**6 = [5] + [2]**
688 399,92	28 683,33	659 716,59	10	601 550,78	630 234,11

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2022	2023
Прибыль до налогообложения	**62 635**	**42 379**
Налоговая ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	12 527	8 476
Постоянный налоговый расход (доход)	317	(11)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением/погашением временных разниц в отчетном периоде		
Изменение отложенных активов		
арендные обязательства	69	57
по резерву ежегодных отпусков	20	16
Итого	**89**	**73**
Изменение отложенных налоговых обязательств		
по основным средствам	(238)	(235)
Кредиторская задолженность	(9)	(3)
Итого	**(247)**	**(238)**
Итого отложенный налог за отчетный период	**(158)**	**(165)**
Текущий налог на прибыль за отчетный период	**13 003**	**8 629**

Итого расход (доход) по налогу на прибыль за отчетный период	**12 845**	**8 464**

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Вклады в уставный капитал			
ООО «Биллинговые решения»	10	10	10

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался

7. ЗАПАСЫ

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2023 годов представлены следующим образом: (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	3 068	-	3 068	322 402	(324 150)	-	-	X	1 320	-	1 320
	5420	за 2022г.	5 775	-	5 775	312 900	(315 607)	-	-	X	3 068	-	3 068
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	54	-	54	188	(20)	-	-	-	223	-	223
	5421	за 2022г.	3 089	-	3 089	1 292	(4 327)	-	-	-	54	-	54
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для	5403	за 2023г.	3 014	-	3 014	-	(1 917)	-	-	X	1 097	-	1 097

перепродажи	5423	за 2022г.	2 686	-	2 686	12 208	(11 880)	-	-	X	3 014	-	3 014
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	321 690	(321 690)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	298 784	(298 784)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	523	(523)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	616	(616)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Компании не имелось запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

7.2. Запасы, учитываемые на забалансовом счете.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Первоначальная стоимость	Поступило объектов	Выбыло объектов	Первоначальная стоимость
Запасы - всего	за 2023г.	1 881			1 881
	за 2022г.	1 881			1 881
	за 2021г.	554	1 327		1 881

Резерв под обесценение запасов не создавался

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

8.1. Краткосрочная дебиторская задолженность

тыс. руб.

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	23 429	35 558	57 052
Авансы, выданные под приобретение ТМЦ	25 992	0	9 421

Авансы выданные прочие	1 182	181	63
Расчеты с прочими дебиторами	4 146	1 410	666
Резервы по сомнительным долгам			
Итого	**54 749**	**37 149**	**67 202**

8.2. Долгосрочная дебиторская задолженность

отсутствует

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
51 счет	60 363	44 788	44 533
52 счет	0	3 008	8 691
Итоговая сумма:	**60 363**	**47 796**	**53 224**

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2023**	**2022**	**2021**
Прочие оборотные активы, в том числе:	0	20	50
Расходы будущих периодов	*0*	*20*	*50*

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

тыс.руб.

		Кол-во акций, шт.			Из них выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями, шт.		
Категория акций	**Номинал, руб.**	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
Обыкновенные	50	2000	2000	2000	-	-	-
Итого		**100 000**	**100 000**	**100 000**	**-**	**-**	**-**

Все выпущенные акции полностью оплачены.

Структура акционеров на 31.12.2023, на 31.12.2022, на 31.12.2021 представлена следующим образом:

	% владения	**% владения**	**% владения**
	2022 год	**2022 год**	**2021 год**
Satcoin Technologies GmbH		47,5	47,5
Демик Татьяна Николаевна	23,75	23,75	23,75
Журавлев Андрей Валериевич	23,75	23,75	23,75
Пехтерев Сергей Валерьевич	23,75	23,75	23,75
Кушнир Владимир Павлович	23,75	23,75	23,75
Ланина Валентина Федоровна	5	5	5
Итого	**100**	**100**	**100**

Конечными бенефициарами являются граждане РФ: Пехтерев Сергей Валерьевич, Кушнир Владимир Павлович, Демик Татьяна Николаевна, Журавлев Андрей Валериевич, Ланина Валентина Федоровна.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В течение 2023 года заемные средства не привлекались.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

13.1.Краткосрочная кредиторская задолженность

тыс.руб.

Кредиторская задолженность	**31 декабря**		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Поставщики и подрядчики	23 378	24 286	22 214
Авансы полученные	0	50	3
Задолженность по налогам и сборам	13 495	17 941	16 804
НДС по авансам	0	(8)	(1)
Прочая	609	2 865	215
Итого	**37 482**	**45 134**	**39 235**

13.2.Долгосрочная кредиторская задолженность

тыс. руб

Отсутствует

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:
(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	**прочие**	**итого**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**103**		**103**
Увеличение резервов	677		677
Использование резервов	(758)		(758)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**184**		**184**
Увеличение резервов	528		528
Использование резервов	(628)		(628)
Баланс на 31 декабря 2021 года	**284**	-	**284**

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

15.1. Краткосрочные обязательства

Прочие обязательства	**31 декабря**		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Обязательства по аренде	0	330	301
Итого	**0**	**330**	**301**

15.2. Долгосрочные обязательства

Прочие обязательства	31 декабря		
	2022 года	2022 года	2021 года
Обязательства по аренде	0	0	330
Итого	**0**	**0**	**330**

16. ВЫРУЧКА

Выручка без НДС по видам деятельности представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022	2023
Выручка от услуг связи	375 135	359 187
Выручка от продажи оборудования	12 420	2 523
Итого	**387 555**	**361 710**

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности	2022	2023
Материальные затраты	298 784	307 406

Себестоимость товаров на продажу	11 292	1 917
Затраты на оплату труда	7 256	9 788
Отчисления на социальные нужды	1 241	1 650
Амортизация	2 843	2 712
Прочие затраты	3 076	2 184
Итого	**324 492**	**325 657**

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2023 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Прочие доходы	**2022**	**2023**
Доходы от курсовых разниц	5 272	77
Доходы, связанные с покупкой (продажей) валюты	5 781	140
Доходы от полученных процентов	4 673	6 256
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		120
Оценочные обязательства по оплате труда	31	33
Итого	**15 757**	**6 626**

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	**2022**	**2023**

Расходы по курсовым разницам	7 780	37
Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты	5 831	141
Расходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		20
Расходы по оплате банковских услуг	222	78
Налоги, сборы, госпошлина	8	4
Проценты, начисленные по арендным платежам	44	16
Прочие	2 300	4
Итого	**16 185**	**300**

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

На конец отчетного периода Компания не имеет принятых решений по прекращению деятельности. Компания не планирует прекращение деятельности.

21. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА И ИСКОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ.

Значимых судебных разбирательств и исковых требований в 2023 году не было.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Связанными сторонами АО «Ка-Интернет» являются:

- акционеры общества: Демик Татьяна Николаевна, Журавлев Андрей Валериевич, Пехтерев Сергей Валерьевич, Кушнир Владимир Павлович, Ланина Валентина Федоровна.
- аффилированные компании: ООО «Некстелл», ЗАО «Рэйс Телеком», ООО «Биллинговые решения».
- генеральный директор Сироткина С.В.

21.1. Операции со связанными сторонами

(тыс.руб)

№	Полное наименование связанной стороны	Основание, по которому лицо признано (могло быть признано) связанной стороной	Совершенные хозяйственные операции	Сумма хозяйственных операция с АО "Ка-Интернет" за 2023 год	Сальдо расчетов на 31.12.2023		Сумма хозяйственных операция с АО "Ка-Интернет" за 2022 год	Сальдо расчетов на 31.12.2022	
					Дебиторское	Кредиторское		Дебиторское	Кредиторское
1	**SatCoin Technologies GmbH**	Акционер	Юридические услуги поставщика в адрес Компании				4 590		
			Начисление и выплата дивидендов за 2020г				9 500/ 9 025		
			Начисление и выплата дивидендов за 2021г				14 250/ 13 653		
			Начисление и выплата дивидендов за 2022 г				9 500/9 018		
			Начисление и выплата дивидендов прошлых лет	2 350			12 350/10 000		2 350
2	**ЗАО «Рэйс Телеком»**	Состав участников	Получение услуг от поставщика за тех. поддержку	2 020	980		1 742		142
			Предоставление услуг связи покупателю	199 975	5 986		224 547	17 522	
3	**ООО «Некстгелл»**	Состав участников	Услуги аренды	413	34		413	34	
			ИТ обслуживание	2 083		150	1 455		142
4	**ООО «Биллинговые решения»**	100% доля в УК	Услуги хранения товара	600			50		
			Услуги субаренды	0			550		
			Предоставление услуг связи покупателю	1 832	153		1 816	103	
			Продажа товаров покупателю	642			8 115		
			Покупка товаров у поставщика				469		
6	**Сироткина Светлана Вячеславовна**	Генеральный директор	Начисление заработной платы	2 708			2 659		
			Страховых взносов	434			420		
7	**Ланина Валентина Федоровна**	Акционер, член совета директоров	Начисление и выплата дивидендов за 2020г				1000/870		
			Начисление и выплата дивидендов за 2021г				1500/1305		

			Начисление и выплата дивидендов за 2022 г				1 000/870		
			Начисление и выплата дивидендов прошлых лет				1300/1131		
8	**Кушнир Владимир Павлович**	Акционер, член совета директоров	Начисление и выплата дивидендов за 2020г				4750/4132,5		
			Начисление и выплата дивидендов за 2021г				7125/6061,25		
			Начисление и выплата дивидендов за 2022 г				4750/4037,5		
			Начисление и выплата дивидендов прошлых лет				6175/5248,75		
9	**Пехтерев Сергей Валерьевич**	Акционер, член совета директоров	Начисление и выплата дивидендов за 2020г				4750/4132,5		
			Начисление и выплата дивидендов за 2021г				7125/6061,25		
			Начисление и выплата дивидендов за 2022 г				4750/4037,5		
			Начисление и выплата дивидендов прошлых лет				6175/5248,75		

Сумма начисленного и выплаченного краткосрочного вознаграждения управляющему персоналу.

	Управляющий персонал	**Должность**	**Совершенные хозяйственные операции**	**Сумма хозяйственных операция с АО "Ка-Интернет" за 2023 год**	**Сумма хозяйственных операция с АО "Ка-Интернет" за 2022 год**
	Сироткина Светлана Вячеславовна	Генеральный директор	Начисление заработной платы	2 708	2 659
			Страховых взносов	434	420
			Итого:	3 142	3 079

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК ОТСУТСТВУЮТ

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

На протяжении 2023, 2022,2021 годов сегменты не выделялись.

25. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая за 2022 и 2023 годы составила:

(тыс. руб.)

	2022 год	**2023 год**
Базовая прибыть, тыс. руб.	49 790	33 914
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций **в** обращении, **шт.**	2 000	2 000
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	**24,895**	**16,957**
Разводненная прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	**24,895**	**16,957**

26. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства Компанией по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., отсутствуют.

Генеральный директор АО «Ка-Интернет» **Сироткина С.В.**

19.03.2024 г.