

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах ООО "ДжиТиТи Коммуникации Рус" за 2023 год**

г. Москва

«29» марта 2024 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
Бухгалтерский учет	2
Внутренний контроль	2
Непрерывность деятельности	3
Противодействие Од/ФТ/ФРОМУ	3
Прочее	3
2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ	3
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	4
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	5
5. ЗАПАСЫ	8
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	12
10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	12
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
13. СТРУКТУРА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ 17	17
И ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	17
14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ"	17
15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	19
16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	20
17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	20
18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	22
19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью "ДжиТиТи Коммуникации Рус"
за 2023 год**

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ДжиТиТи Коммуникации Рус" за 2023 год (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Юридический адрес Общества: 107031, г. Москва, Петровка ул., дом 27 помещение I, комната 20

Обособленные подразделения Общества: нет

Учредители Общества (с указанием доли участия):

GTT HOLDINGS NETHERLANDS B.V.(НИДЕРЛАНДЫ) – 99%

GTT HOLDINGS LTD (ВЕЛИКОБРИТАНИЯ) – 1%

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

61.10 Деятельность в области связи на базе проводных технологий

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 2 человека, в 2022 году – 2 человека, в 2021 году – 2 человека (п. 31 ПБУ 4/99).

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом (п. 31 ПБУ 4/99):

Ф.И.О.	Должность
ШАЛАМОВ АЛЕКСАНДР ВИКТОРОВИЧ	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

В соответствии с Уставом Общества Общее собрание участников является высшим органом управления Обществом

Настоящая отчетность была подписана "29" Марта 2024 г. и будет утверждена в срок до "30" Апреля 2024 г.

Бухгалтерский учет

В 2023 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание № АО-10-09-07 от 20.09.2010г.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

По мнению Общества изменения в бизнес-процессах в 2023 году не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки предоставления бухгалтерской

отчетности.

Отдел корпоративной безопасности специализированной организации, ответственной за ведение бухгалтерского учета, проводит мониторинг существующих кибер-рисков и информирует сотрудников Общества о появлении новых видов кибер-атак (включая фишинговые атаки) и способах их избегания.

Непрерывность деятельности

На деятельность Общества оказали негативное влияние такие факторы как волатильность курса рубля, ограничения валютных расчетов, ухудшение экономической ситуации, нестабильная геополитическая ситуация, санкционные и контр санкционные ограничения.

С учетом приведенных выше негативных факторов Обществом были предприняты следующие меры, направленные на сохранение непрерывности деятельности:

- Определены критичные для непрерывности деятельности компании процессы и меры по их защите/восстановлению
- Проводится мониторинг и анализ событий, связанных с экономической ситуацией, санкционными и контр санкционными ограничениями и волатильностью курсов валют;

На момент подготовки отчетности у Общества наблюдается ситуация с отрицательными чистыми активами на протяжении 4-х отчетных периодов. По мнению руководства и в результате заключенного межфирменного договора займа (информация о котором раскрывается далее), Общество считает возможным продолжать свою деятельность непрерывно, выполнять обязательства по контрактам, а также адаптировать свою деятельность к изменяющимся рыночным условиям.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату;

Наименование валюты	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. применялись положения учетной политики компании, утвержденной Приказом № 1-УП от "31" декабря 2016г. со всеми изменениями и дополнениями.

В течение 2023 года не было внесено изменений в учетную политику на 2023 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2023 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н

- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н

Исправлений существенных ошибок предыдущего периода в отчетном периоде не производилось.

Изменения, касающиеся предыдущих периодов:

1. Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н:

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" компания по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой компания привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2. Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» 6/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1) и определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 компания не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Компания создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

3. Резерв по неиспользованным отпускам создается в порядке, определяемом ст.324.1 НК РФ. Отчисления в резерв по неиспользованным отпускам производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на процент отчислений в резерв.

3. Изменение сравнительных показателей

В течение 2023 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

Исправлений существенных ошибок предыдущего периода в отчетном периоде не производилось.

4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

4.1. Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года.

Последствия изменений отражаются в учете и отчетности с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Общество раскрывает следующую информацию по учету основных средств, с учетом требований рациональности и существенности информации, в соответствии с п.45-47 ФСБУ 6/2020:

1. В 2023 году в составе основных средств Общество отражает право пользования объектами аренды согласно ФСБУ 25/2018. Объекты аренды – Комната № 20 общей площадью 28,2 кв.м. на 5 этаже здания, расположенного по адресу: Российская Федерация, 107031, Москва, улица Петровка, дом 27, помещение I, в связи с чем поступление права пользования активом и возникшие арендные обязательства учтены в составе «Основных средств» и «Кредиторской задолженности».
2. В межотчётный период 2021 – 2022 годов был произведён пересчёт срока полезного использования стоимости основных средств, в связи с чем в 2022 году скорректирована накопленная амортизация в соответствии с ФСБУ 6/2020 на сумму 28 296 тыс. руб.
3. Итоговый эффект на нераспределенную прибыль 2022 года составил 22 586 тыс. руб.

Информация о движении и наличии основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлено в Таблице №2:

**Таблица № 2.
Наличие и движение основных средств.**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило		Выбыло объектов		Амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					в результате хозяйственных операций	в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	начислено амортизации		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	72 375	(44 417)	2 950	(39)	31	(9 028)	-	-	-	76 640	(53 413)
	5210	за 2022г.	76 926	(66 693)	133	5 686	(10 370)	6 490	28 296	(3 825)	(8 685)	72 375	(44 417)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	66 556	(39 321)	2 253	-	(43)	31	-	-	(7 336)	68 766	(46 626)
	5211	за 2022г.	76 926	(66 693)	-	-	(10 370)	6 490	28 296	-	(7 414)	66 556	(39 321)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	133	(30)	696	-	-	-	-	-	(207)	830	(237)
	5212	за 2022г.	-	-	133	-	-	-	-	-	(30)	133	(30)
Арендованные основные средства	5203	за 2023г.	5 686	(5 066)	1 359	-	-	-	-	-	(1 485)	7 045	(6 551)
	5213	за 2022г.	-	-	-	5 686	-	-	-	(3 825)	(1 241)	5 686	(5 066)

У Общества отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается.

У Общества отсутствуют объекты недвижимости в эксплуатации, находящиеся в процессе государственной регистрации.

У Общества отсутствуют объекты основных средств, сданные в аренду.

4.2. Незавершенные капитальные вложения

Информация о капитальных вложениях в отчетном периоде представлена в Таблице №3 ниже:

**Таблица № 3.
Незавершенные капитальные вложения.**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	3 705	-	(755)	(2 950)	-
	5250	за 2022г.	4 296	1 622	(2 080)	(133)	3 705
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2023г.	3 705	-	(755)	(2 950)	-
		за 2022г.	4 296	1 489	(2 080)	-	3 705
Офисное оборудование	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	133	-	(133)	-

5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице №4.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия.

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки.

Изменение способов оценки запасов не производилось.

**Таблица № 4.
Наличие и движение запасов.**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	141	-	141	13	(144)	-	-	X	10	-	10
	5420	за 2022г.	433	-	433	37	(329)	-	-	X	141	-	141
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	141	-	141	0	(141)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	433	-	433	37	(329)	-	-	-	141	-	141
Расходы будущих периодов	5407	за 2023г.	-	-	-	13	(3)	-	-	-	10	-	10
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог на 31.12.2023 года, на 31.12.2022 года, на 31.12.2021 года.

6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 5.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» в таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

**Таблица № 5.
Наличие и движение дебиторской задолженности.**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в креди- торскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в дебитор- скую задолжен- ность	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финан- совый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	106 817	(794)	83 349	-	(4 157)	-	(4 205)	-	-	-	186 009	(4 999)
	5530	за 2022г.	38 358	(8 956)	84 881	-	(16 422)	-	8 162	-	-	-	106 817	(794)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	81 905	(794)	82 509	-	(3 057)	-	(4 205)	-	-	-	161 357	(4 999)
	5531	за 2022г.	13 128	(8 956)	82 982	-	(14 205)	-	8 162	-	-	-	81 905	(794)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	305	-	19	-	(68)	-	-	-	-	-	256	-
	5532	за 2022г.	2 043	-	-	-	(1 738)	-	-	-	-	-	305	-
Прочая	5513	за 2023г.	24 607	-	821	-	(1 032)	-	-	-	-	-	24 396	-
	5533	за 2022г.	23 187	-	1 899	-	(479)	-	-	-	-	-	24 607	-
Итого	5500	за 2023г.	106 817	(794)	83 349	-	(4 157)	-	(4 205)	-	-	-	186 009	(4 999)
	5520	за 2022г.	38 358	(8 956)	84 881	-	(16 422)	-	8 162	-	-	-	106 817	(794)

Информация об остатках дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице №6:

**Таблица № 6.
Остатки дебиторской задолженности на отчетную дату.**

Дебиторская задолженность	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	161 357	81 905	13 128
Авансы выданные	255	305	2 043
Расчеты по налогам и сборам	21 693	22 708	22 990
Прочее	2 704	1 899	197
Резерв по сомнительным долгам	(4 999)	(794)	(8 956)
Итого дебиторская задолженность	181 010	106 023	29 402

По состоянию на 31.12.2023 резерв под обесценение просроченной дебиторской задолженности составил 4 999 тыс. руб.

Информация о наличии просроченной дебиторской задолженности за отчетный период представлена Таблице № 7:

**Таблица № 7.
Информация о наличии просроченной дебиторской задолженности за отчетный период.**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	4 999	4 999	794	794	8 956	8 956
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	4 999	4 999	794	794	8 956	8 956
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация об остатках денежных средств на отчетную дату представлена в Таблице №8:

Таблица № 8.
Денежные средства по состоянию отчетную дату.

Показатель	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	523	1 002	6 654
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	38 174	3 680	2 288
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	38 697	4 682	8 942
Денежные эквиваленты:	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	38 697	4 682	8 942

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. (2022 года и 2021 года) недоступны для использования.

В отчете о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления» включаются следующие показатели согласно Таблице №9:

Таблица № 9.
Прочие поступления.

Показатель	2023 г.	2022 г.
Санкции за досрочное расторжение договоров	701	-
Итого по строке прочие поступления в составе отчета о движении денежных средств	701	-

В отчете о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие платежи» включаются следующие показатели согласно Таблице №9а:

Таблица № 9а.
Прочие платежи.

Показатель	2023 г.	2022 г.
Комиссия банка	480	374
Ошибочно зачисленные денежные средства	27	-
Отчисления в резерв универсального обслуживания	1 060	251
Итого по строке прочие платежи в составе отчета о движении денежных средств	1 567	625

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

8. Уставный капитал

Информация об уставном капитале на отчетную дату представлена в Таблице №10:

Таблица № 10.
Изменения в Уставном капитале.

Показатель	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	10	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2022 г.	10	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2023 г.	10	-

На 31.12.2022 года уставный капитал полностью оплачен.

9. Добавочный капитал

Информация о добавочном капитале на отчетную дату представлена в Таблице №11:

Таблица № 11.
Изменения в Добавочном капитале.

Показатель	Добавочный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2021 г.	152 937
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала:	
На 31 декабря 2022 г.	152 937
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала:	
На 31 декабря 2023 г.	152 937

10. Заемные средства

В Бухгалтерской отчетности заемные средства отражены в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности (информация о наличии и движении Кредиторской задолженности представлена в Таблице № 15).

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Таблица № 12.
Заемные средства.

Наименование показателя	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства
Прочие займы	218 222	104 309	162 781			86 597
в том числе проценты		16 359	9 225			15 138
Итого заемные средства	218 222	104 309	162 781			86 597

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2023 году составила 7 134 тыс. руб., а в 2022 году – 9 225 тыс. руб., в 2021 году – 659 тыс. руб.

Краткосрочные и долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Таблица № 13.
Структура краткосрочных и долгосрочных заимствований на 31.12.2023

Показатель	Остаток кредитов на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31.12.2023 г., в валюте кредита с указанием валюты	Месячная процентная ставка, %	Срок погашения
Долгосрочные займы:	87 950	-	-	-
ДжиТиТи Холдингс Лимитед				
Локальное дополнение к соглашению о рефинансировании от 28.02.2022	87 950	-	8	01.01.2026
Краткосрочные займы:	218 222	-	-	-
ДжиТиТи ЕМЕА Лимитед				
Договор займа от 01.02.2022	218 222	2 200 тыс. Евро	-	31.12.2024
Прочие займы	-	-	-	-
Итого заемные средства	306 172	2 200 тыс. Евро	-	-

16.09.2021г. займодавцем по договору от 18.11.2010, заключенному с Интерут Коммуникейшнз Лимитед стал ДжиТиТи Холдингс Лимитед (ВЕЛИКОБРИТАНИЯ) на основании Соглашения о рефинансировании от 28.02.2022, зарегистрированного в банке 22.03.2022.

В 2022 году был передан долг в ДжиТиТи Холдингс Лимитед (ВЕЛИКОБРИТАНИЯ) с учетом процентов в размере 1 030 тыс. евро (основной долг 850 тысяч Евро + проценты 180 тыс. Евро). Согласно Соглашению о рефинансировании от 28.02.2022 проценты на переданный долг не начислялись. В 2022 году в соответствии с пересмотренными условиями соглашения были начислены проценты по займу за период с 16.09.2021 по ставке в размере 8 % ежемесячно с долга по фиксированному курсу равному 85.4152 руб/Евро. А также 01.01.2023 установлено, что долг составляет 87 950 тыс. руб. (1 030 тыс. евро по согласованному сторонами курсу: 1 евро = 85,41519881072214 руб.) и ставка 8 % годовых (из расчета 360 дней/календарный год).

Также был продлен срок погашения по договору займа с ДжиТиТи ЕМЕА Лимитед (ВЕЛИКОБРИТАНИЯ) от 01.02.2022 до 31.12.2024 года, согласно п.4.1 проценты на сумму займа или любую его часть начислению не подлежат.

11. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице №14:

Таблица № 14.
Наличие и движение оценочных обязательств.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство под неиспользованные отпуска	391	507	(242)	-	655
Оценочное обязательство по ежегодному вознаграждению персоналу	221	597	(221)	-	597
Оценочные обязательства - всего	612	1 104	(463)	-	1 252

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов на выплату работникам компании премии по итогам работы за 2023 год. Ожидается, что оценочное обязательство будет использовано в первой половине 2024 года.

12. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице №15.

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Таблица №15.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	104 309	-	-	104 309
	5571	за 2022г.	86 597	-	-	-	-	(86 597)	-	-	-
в том числе:											
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	87 950	-	-	87 950
	5573	за 2022г.	71 459	-	-	-	-	(71 459)	-	-	-
проценты по займу	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	16 359	X	X	16 359
	5575	за 2022г.	15 138	-	-	-	-	(15 138)	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	265 213	164 547	7 134	(16 945)	-	(104 309)	-	-	315 640
	5580	за 2022г.	102 457	16 891	76 184	(16 916)	-	86 597	-	-	265 213
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	16 395	8 748	-	(16 388)	-	-	-	-	8 755
	5581	за 2022г.	17 836	15 369	-	(16 810)	-	-	-	-	16 395
авансы полученные	5562	за 2023г.	105	33	-	(22)	-	-	-	-	116
	5582	за 2022г.	83	22	-	-	-	-	-	-	105
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	64	-	-	(64)	-	-	-	-	-
Займы и проценты по займу	5565	за 2023г.	162 781	152 616	7 134	-	-	(104 309)	-	-	218 222
	5585	за 2022г.	-	-	76 184	-	-	86 597	-	-	162 781
прочая	5566	за 2023г.	85 932	3 150	-	(535)	-	-	-	-	88 547
	5586	за 2022г.	84 474	1 500	-	(42)	-	-	-	-	85 932
Итого	5550	за 2023г.	265 213	164 547	7 134	(16 945)	-	-	-	-	419 949
	5570	за 2022г.	189 054	16 891	76 184	(16 916)	-	86 597	-	-	265 213

Информация об остатках кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице №16:

Таблица №16.

Остатки кредиторской задолженности на отчетную дату.

Кредиторская задолженность	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 755	16 395	17 836
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	116	105	83
Расчеты по налогам и взносам	-	-	64
Прочее	88 547	85 932	84 474
Итого кредиторская задолженность	97 418	102 432	102 457

13. Структура задолженности перед государственными внебюджетными фондами и по налогам и сборам

Таблица № 17.
Структура задолженности перед государственным внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам.

Сумма задолженности	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на добавленную стоимость	0	0	64
Итого задолженность по налогам и сборам	0	0	64

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. компания не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. Информация об объектах учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

В отношении следующих договоров аренды компания отражает в отчетности право пользования активом:

Таблица № 18.
Договоры, в отношении которых отражается право пользования активом.

Объект аренды	Реквизиты договора	Дата начала аренды	Срок аренды	Будущие арендные платежи после отчетной даты, тыс. руб.
Комната № 20 общей площадью 28,2 кв.м. на 5 этаже здания, расположенного по адресу: Российская Федерация, 107031, Москва, улица Петровка, дом 27, помещение I	SL-18-11-03	12.11.2018	65 мес. (по апрель 2024)	264

Арендуемые квадратные метры: 28,2 (двадцать восемь целых две десятых) кв.м.

Процентная ставка:

- с 01.02.2022 по 01.06.2023 % годовых – 8,86;
- с 01.06.2023 по 01.10.2023 % годовых – 10,62;
- с 01.10.2023 по 01.01.2024 % годовых – 12,72;
- с 01.01.2024 по 11.04.2024 % годовых – 15,36.

Процентная ставка определяется как ставка по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переход права собственности согласно договору аренды не предусмотрено.

Договор SL-18-11-03 заключен с Обществом с ограниченной ответственностью «ШНАЙДЕР ГРУП» 06 ноября 2018 года.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей, наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику компании в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

**Таблица № 19.
Обязательства по аренде.**

	На начало года		Поступило		Изменения за период			На конец года			
	Стоимость	Амортизация	Стоимость	Амортизация	Начисление амортизации	Начисление процентных расходов	Погашение обязательства	Списано		Стоимость	Амортизация
								Стоимость	Амортизация		
Право пользования объектом аренды	5 686	(5 066)	1 359		(1 485)	X	X	X	0	7 045	(6 551)
Арендные обязательства	(546)		(1 375)	X	X	X	1 500	X	X	(421)	X
Проценты по аренде	10		17	X	X	(21)	X		X	6	X

Сумма НДС, которая должна быть уплачена арендатором, не является частью арендных платежей, обусловленных договором аренды, не включается в состав арендных платежей при оценке обязательства по аренде согласно ФСБУ 25/2018 (независимо от порядка возмещения (вычета) НДС) и подлежит признанию арендатором в бухгалтерском учете в качестве обязательства в момент возникновения обязанности по ее уплате.

15. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Таблица №20.
Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей.

Вид деятельности	2023	2022
Услуги связи по предоставлению каналов связи	90 790	94 278
ИТОГО	90 790	94 278

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют.

Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Таблица № 21.
Расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности	2023	2022
Амортизация	9 028	8 685
Расходы на оплату труда	5 484	4 653
Отчисления на социальные нужды	986	945
Материальные затраты	896	37
Прочие расходы	64 719	73 952
<i>в том числе:</i>	-	-
<i>Аренда последних миль</i>	<i>32 818</i>	<i>33 628</i>
<i>Юридические, финансовые, консультационные услуги</i>	<i>9 969</i>	<i>8 596</i>
<i>Прочие расходы на связь</i>	<i>5 156</i>	<i>8 427</i>
<i>Операционные затраты на организацию узлов связи</i>	<i>8 759</i>	<i>8 368</i>
<i>Аренда услуг связи, линий связи и соединительных линий</i>	<i>7 269</i>	<i>14 049</i>
<i>Прочие затраты</i>	<i>748</i>	<i>884</i>
ИТОГО	81 113	88 272

16. Прочие доходы и расходы

За 2023 и 2022 годы были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Таблица № 22.
Прочие доходы.

Прочие доходы	2023	2022
Курсовые разницы, в т.ч.:		
· по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	44 077	96 416
Доходы (расходы) связанные с продажей (покупкой) валюты	77 959	69 065
Резервы по сомнительным долгам	771	10 880
Прочие	852	2 488
ИТОГО	123 659	178 849

Таблица № 23.
Прочие расходы.

Прочие расходы	2023	2022
Курсовые разницы, в т.ч.:		
· по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	84 503	91 829
Доходы (расходы) связанные с продажей (покупкой) валюты	79 314	70 595
Списанная дебиторская задолженность	-	8 117
Списание оборудования и материалов	8	6 728
Резервы по сомнительным долгам	4 975	2 719
Прочие	771	1 145
Расходы на услуги банков	480	358
Прочие расходы по судебным разбирательствам	-	42
ИТОГО	170 051	181 533

17. Расчеты по налогу на прибыль

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

Таблица № 24.
Налог на прибыль.

Перечень налоговых активов и обязательств	2023	2022
Прибыль до налогообложения	(43 869)	(5 981)
в том числе:		
дивиденды полученные		
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	8 774	1 196
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 480)	(4 246)
прочие		
Итого	(1 480)	(4 246)
Постоянные налоговые активы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
Итого	-	-
Корректировка отложенного налогового актива с убытка 2019 и 2022 года	322	-

Налог на прибыль	7 616	(3 049)
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:	20	12
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	0	0
иных операций по основным средствам	20	12
по резервам предстоящих расходов	75	44
по резерву по сомнительным долгам	841	(1 632)
по отрицательным курсовым разницам	10 785	11 045
Аренда	(25)	(300)
Итого	11 696	9 169
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:	1 551	1 551
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете		
иных операций по основным средствам	837	1 551
Аренда	(298)	(270)
По положительным курсовым разницам	(2 909)	(14 444)
Итого	(2 370)	(13 162)
Текущий налог на прибыль	(1 016)	-
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	8 632	(3 049)
Признание (погашение) отложенного налогового актива с налогового убытка	(694)	944
Отложенный налог на прибыль с временных разниц	9 326	(3 993)
ИТОГО налог на прибыль	7 616	(3 049)
Итого Чистая прибыль (убыток)	(36 253)	(9 030)

Изменений ставки налога на прибыль компании в отчетном периоде не происходило.

18. Связанные стороны

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

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

**Таблица № 25.
Связанные стороны.**

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора	(Уплачено)/получено по договору в 2023 г.	Признано доходов/(расходов) в 2023г.	Дебиторская/(кредиторская) задолженность на 31.12.2023
Основное хозяйственное общество									
1	ДжиТиТи Холдингс Нидерландс Би.Ви. (НИДЕРЛАНДЫ)	Боингэвеню 222, блок 2, 3 и 4, 1119 РН Схипхол-Рейк, Нидерланды	Компания ДжиТиТи Холдингс Нидерландс Б.В имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99%	-	-	-	-	-
2	ДжиТиТи Холдингс Лимитед (ВЕЛИКОБРИТАНИЯ) с 17.09.2021	3-й этаж Нью Касл Хаус, Касл Бульвар, Ноттингем, Великобритания, НГ7 1ФТ	Компания ДжиТиТи Холдингс Лимитед принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	1%	-	Соглашение о рефинансировании от 28.02.2022, зарегистрировано в банке 24.03.2022	-	% по договору (7 134)	(104 309)
Другие связанные стороны									
3	ДжиТиТи Коммунекейшнс Глобал (до июня 2023 ДжиТиТи Ремеин Ко ЭлЭлСи)	3100 Кларендон влвд 200 Арлингтон, ВА 22201, США	Компания ДжиТиТи коммунекейшнс ИНК принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	Договор агентский	-	(2 706)	(32 542)

4	ДжиТиТи ЕМЕА Лимитед	3-й этаж Нью Касл Хаус, Касл Бульвар, Ноттингем, Великобритания, НГ7 1ФТ	Компания ДжиТиТи ЕМЕА Лимитед принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	Мировое соглашение от 29.01.2021	-	-	(54 639)
5	ДжиТиТи ЕМЕА Лимитед	3-й этаж Нью Касл Хаус, Касл Бульвар, Ноттингем, Великобритания, НГ7 1ФТ	Компания ДжиТиТи ЕМЕА Лимитед принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	Договор займа от 01.02.2022	112 666	-	(218 222)
6	ДжиТиТи ЕМЕА Лимитед	3-й этаж Нью Касл Хаус, Касл Бульвар, Ноттингем, Великобритания, НГ7 1ФТ	Компания ДжиТиТи ЕМЕА Лимитед принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	Договор оказания услуг	-	78 778	154 664
7	ДжиТиТи ЕМЕА Лимитед	3-й этаж Нью Касл Хаус, Касл Бульвар, Ноттингем, Великобритания, НГ7 1ФТ	Компания ДжиТиТи ЕМЕА Лимитед принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	Договор от 31.12.2022	-		2 554

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов, а также отдельных совершённых операций и документы, обосновывающие позицию Общества, могут быть оспорены налоговыми, другими соответствующими надзорными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогового, валютного и таможенного законодательства и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации налогового, валютного и гражданского законодательства будут оспорены.

Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества. По оценке руководства Общества, эти условные обязательства не приведут к возникновению каких-либо убытков.

Генеральный директор

Шаламов А.В.