

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общество с ограниченной ответственностью «Спутниковое ТВ МТС» за 2023 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Спутниковое ТВ МТС» (далее – «Общество» или ООО «СТВ МТС») ОГРН: 1217700329934, ИНН: 9702034494/ КПП 770701001.

ООО «СТВ МТС» создано в результате реорганизации ООО «СТВ» в форме выделения из него ООО «СТВ МТС», дата внесения в ЕГРЮЛ 13.07.2021г.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 127051, г. Москва, Петровский б-р., д.12, стр.3

Общество не имеет филиалов, представительств или обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Среднесписочная численность сотрудников в 2023 году составила – 193 человека, в 2022г. - 301 человек.

1.1. Основным источником доходов Общества является выручка от реализации следующих услуг:

- Оптовая, розничная торговля оборудованием связи
- Подключение и сервисное обслуживание абонентов спутникового ТВ

1.2. Негативные факторы (риски), влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества.

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2023 году геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, продолжают оказывать влияние на экономику Российской Федерации. ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели, в т.ч. и в 2023 году, существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий, и прочим негативным экономическим последствиям. События, описанные выше, крайне непредсказуемы, происходят быстро и неожиданно и находятся вне контроля Общества.

К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам. Кроме того, повышение процентной ставки Центральным банком Российской

Федерации 28 февраля 2022 до 20%, увеличило стоимость финансирования Группы из-за влияния на кредитные линии с плавающей процентной ставкой. В дальнейшем Центральный банк Российской Федерации последовательно снижал ключевую ставку до 16% на 31 декабря 2023 года, и она сохранялась на том же уровне по состоянию на 29 марта 2024 года.

Руководство Общества сосредоточено на обеспечении непрерывности работы. В своей оценке способности непрерывно продолжать деятельность руководство принимало во внимание все возможные риски и неопределенности, доступную ликвидность, с учетом существующих долгосрочных обязательств, возможность соблюдать условия договоров, величину обязательств капитального характера и прочие факторы.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Учитывая, что материнская компания раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Общество на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключение составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, Общество применяет отдельные положения Международных стандартов финансовой отчетности на основании п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Приказом генерального директора ООО «СТВ МТС» от 17 января 2023 № **СТВ-01/00005 П** «Об утверждении новой версии Приложения 1 к Приказу от 22.11.2021 № СТВ-01/00913 П «Об утверждении учетной политики ООО «СТВ МТС» для целей бухгалтерского учета» в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика в том виде, в котором она была разработана материнской компанией, с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного комплекса «Oracle e-Business Suite».

2.1. 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 или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности имеются признаки, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности. Имеют

место события и условия, которые могут вызвать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, а именно:

- невыполнение установленных требований законодательства РФ в отношении величины чистых активов. По состоянию на 31.12.2023г величина чистых активов составляет отрицательную величину 1 756 050 тыс. руб., на 31.12.2022г.- 968 832 тыс.руб.
- значительные убытки от операционной деятельности. Величина чистого убытка Общества за 2023 год составила 787 218 тыс. руб., за 2022 год – 899 086 тыс.руб.;
- наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в финансовой отчетности.

При подготовке годовой отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности, которые могут вызвать сомнения относительно способности Общества продолжать непрерывную деятельность в течение, как минимум, одного года после утверждения отчетности. Оценка руководства базируется на соответствующей информации, доступной на момент утверждения отчетности. По мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность относительно того, что в ближайшем обозримом будущем Общество сможет продолжать свою деятельность, и при этом не возникнет необходимость существенного сокращения его (деятельности) объемов, несмотря на наличие ряда признаков несоблюдения непрерывности.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Общества ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

2.3. Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств (далее – «ОС») проводится по отдельным группам ОС в разные отчетные периоды, но не реже одного раза в 3 года по каждой группе ОС.

По состоянию на 1 октября 2023 года была проведена инвентаризация следующих групп ОС:

- Офисное оборудование и вычислительная техника (в эксплуатации);
- Производственный и хозяйственный инвентарь (в эксплуатации);
- Транспортные средства;
- Улучшения в арендованные основные средства;
- Прочие основные средства.

Инвентаризация нематериальных активов (далее – «НМА») проводится ежегодно.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2023 года в соответствии с приказом генерального директора ООО «СТВ МТС» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ООО «СТВ МТС» от 15 августа 2023 года № **СТВ-01/00338 П**».

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, осуществляется по состоянию:

- на фактическую дату проведения хозяйственной операции и
- на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете
- на дату погашения активов (обязательств)

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует существенного периода времени – 6 месяцев и более.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Если Обществу предоставляется отсрочка (рассрочка) по оплате основных средств на срок более 1 года, первоначальная стоимость такого актива принимается равной эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами, т.е. приведенной стоимости денежных выплат, которые Общество по условиям договора должна произвести для погашения задолженности перед поставщиком.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно Общество проверяет наличие признаков обесценения основных средств и в случае их выявления определяет их возмещаемую стоимость. Основное средство обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую стоимость.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения состояния объекта, которое характеризуется продлением срока его полезного использования и/или повышением производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

- в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев капитализации (увеличение стоимости),
- в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Амортизация начисляется линейным способом в течение следующих сроков полезного использования:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	7	99
Сооружения	5	50
Машины и оборудование	3	20
Транспортные средства	2	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	20
Земельные участки и объекты природопользования	н/п	н/п
Другие виды основных средств	2	25

Срок полезного использования объектов определяется на основе Классификатора основных средств материнской компанией. При наличии фактов, которые свидетельствуют о сроке полезного использования того или иного актива, отличном от срока, указанного в Классификаторе, необходимо устанавливать индивидуальный срок амортизации.

Объект основных средств амортизируется до достижения им ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость и срок полезного использования объектов основных средств пересматриваются по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Для учета составных объектов основных средств применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступило одно из следующих событий:

- классификация актива в качестве предназначенного для продажи или включения его в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи;
- прекращение признания актива.

Общество включает в состав незавершенного строительства суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств.

2.7. Учет нематериальных активов

Общество принимает активы к учету в качестве нематериальных, если они отвечают определению нематериального актива (далее - «НМА»), и установленный срок их полезного использования составляет более 12 месяцев.

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее – «ПО») сроком использования не более 12 месяцев в размере 1 000 тыс. руб. и менее единовременно списываются на расходы периода. Затраты на приобретение ПО сроком использования не более 12 месяцев стоимостью более 1 000 тыс. руб. признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- все затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

При предоставлении отсрочки платежа за нематериальный актив на срок более 1 года, его первоначальная стоимость принимается равной эквиваленту цены при условии немедленной оплаты, равной приведенной стоимости денежных выплат поставщику по условиям договора.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные Обществом, не подлежат признанию в качестве НМА, т.к. их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

Расходы, связанные с приобретением обновлений или доработкой ПО, принимаются к учету в качестве самостоятельного субактива объекта НМА (основного права на ПО) в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным (определенным) или неопределенным.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление амортизации по НМА с конечным (определенным) сроком полезного использования проводится линейным способом.

Для активов кинопроизводства начисление амортизации проводится производственным методом, предполагающим списание стоимости актива по мере признания выручки, либо смешанным подходом (производственным и линейным методами).

Сроки полезного использования НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

При отсутствии заключения специалиста применяются общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

программное обеспечение – 2 года;
прочие НМА – 2 года.

Средний срок полезного использования для лицензий находится в диапазоне от 1 до 20 лет, для радиочастот от 1 до 15 лет.

При принятии к учету НМА, приобретенному по договору, предусматривающему пролонгацию, при определении СПИ, срок продления учитывается только в том случае, если имеются свидетельства в пользу того, что Общество имеет намерения и сможет получить пролонгацию без дополнительных затрат, значительных в сравнении с будущими экономическими выгодами.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

2.8. Учет запасов

В качестве запасов принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары;
- готовая продукция.

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).

Скидки, премии, бонусы, предоставляемые поставщиками, являются составной частью себестоимости запасов.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в функциональной валюте путем пересчета суммы в иностранной валюте по официальному курсу, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету (дату перехода права собственности).

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и изготовления оборудования, материалов и товаров предусматривает применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счетах учета запасов и оборудования отражается их учетная стоимость. В качестве учетной цены устанавливается цена поставщика. При отсутствии цены в товарно-сопроводительных документах определяется рыночная стоимость поступивших запасов, соответствующая уровню цен, устанавливаемых поставщиками на аналогичные запасы.

Отклонения в стоимости запасов между учетной ценой и их фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения, учтенные на счете 16, по окончании месяца списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) на те же счета, на которых отражен расход соответствующих запасов (на счета учета себестоимости, продаж, обслуживающих хозяйств, счета учета недостач и т.д.). Списание производится пропорционально стоимости отпущенных/списанных запасов. Порядок оценки и списания запасов приводится во внутренних документах Общества.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом средне-взвешенной себестоимости по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции запасов в момент отпуска, либо по себестоимости отдельной выбывающей единицы.

С целью снижения трудоемкости учетных работ спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты списываются единовременно на счета учета расходов в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по учетной стоимости.

По состоянию на конец каждого отчетного месяца Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости или
- возможной чистой цены продажи.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, Общество создает резерв под снижение стоимости таких запасов, учитываемый в составе строки «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Обесценение запасов до чистой цены продажи за счет создания резерва признается в качестве расходов в составе прибылей и убытков, в том отчетном периоде, в котором было выявлено снижение стоимости запасов.

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

2.9. Учет финансовых вложений

В целях составления отчетности Общество применяет положения ПБУ 19 «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).

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится на периодической основе (не реже одного раза в год).

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто в случаях, когда они

- характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.11. Учет доходов

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

- выручку (доход от обычных видов деятельности);
- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (прочие доходы).

К выручке (доход от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- Оптовая, розничная торговля оборудованием связи;
- Подключение и сервисное обслуживание абонентов спутникового ТВ;
- Дополнительные услуги;
- Прочие доходы, в том числе от оказания услуг по сдаче имущества в аренду.

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход от участия в уставных капиталах других организаций;
- прибыль от операций, связанных с выбытием финансовых активов;
- прибыль от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- эффект (прибыль) от дисконтирования финансовых инструментов – с использованием метода эффективной ставки процента;
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Признание выручки

Начиная с отчетности за 2018 год, Общество не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в отношении признания выручки, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности и полностью применила положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» к учету договоров с покупателями (выручка).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает единый комплексный подход к определению и признанию выручки по договорам с покупателями. Основной принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что Общество должно признавать выручку при передаче предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое Общество ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги.

Общество признает выручку в отношении поставленных товаров и оказанных услуг по договорам с клиентами, если сумма выручки может быть достоверно определена

и поступление будущих экономических выгод, связанных с транзакциями, является вероятным. Выручка определяется как справедливая стоимость вознаграждения к получению, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок.

2.12. Учет расходов

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость;
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы;

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг, продаж абонентского оборудования и аксессуаров.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- себестоимость абонентского оборудования и аксессуаров;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования связи;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- комиссионные расходы дилерам;
- расходы, связанные с деятельностью офисов продаж (аренда, ремонт, коммунальные платежи и пр.);
- оплата труда административного и коммерческого персонала;
- техническое обслуживание и ремонт;
- коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- аренда земли, помещений непромышленного характера;
- юридические, нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, матпомощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий, пр.);
- расходы на страхование имущества;
- операционные налоги;
- обесценение активов;
- отражение результатов инвентаризации;
- возмещение причиненных убытков;
- на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- прочие расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются в разрезе элементов затрат.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- убыток от участия в уставных капиталах других организаций;
- резерв по сомнительным долгам;
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

2.13. Учет кредитов и займов

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. руб.) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. руб. включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются незначительными (менее 1 000 тыс. руб.), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость квалифицируемого актива или в состав процентов к уплате равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

2.14. Учет резервов и оценочных обязательств

В Обществе создаются следующие виды резервов под обесценение (снижение стоимости) активов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- под снижение стоимости запасов (ежемесячно);

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности);
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период (в составе кредиторской задолженности);
- по обязательствам по гарантиям;
- по опционным программам;
- по судебным разбирательствам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

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

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод. Общество проводит постоянный мониторинг текущей экономической ситуации и влияния пандемии COVID-19 на кредитный риск дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги (за исключением вложений в уставные капиталы дочерних и ассоциированных предприятий), по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений в случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство (резерв) признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

Оценочные обязательства, созданные в результате событий, связанных с персоналом, ведению операционной хозяйственной деятельностью, отражаются в балансе по строкам долгосрочная или краткосрочная кредиторская задолженность.

Оценочные обязательства, созданные в результате разбирательств, мероприятий по восстановлению исходного состояния актива, отражаются в балансе по строкам долгосрочные или краткосрочные оценочные обязательства.

2.15. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

2.16. Аренда

В отношении учета и раскрытия информации по тем договорам, где Общество выступает, как арендатор, Общество полностью применило положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» к учету договоров аренды. Существенных разниц в учете между установленными стандартами ФСБУ и требованиями МСФО нет.

Для договоров, в которых Общество выступает, как арендодатель, и иных ситуациях, Общество применяет стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018.

Для договоров, в которых Общество выступает как арендатор.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду (за исключением прав, которыми обладает арендатор по лицензионным соглашениям в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», предметом которых являются такие объекты, как кинофильмы, видеозаписи, пьесы, рукописи, патенты и авторские права), в соответствии с которыми у Общества возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. При определении аренды Общество использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Общества. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Общества определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Общества по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависящие от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Обществом.

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продлении или расторжении договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования или в отчете о прибылях и убытках, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договором аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора. При оценке сроков аренды Общество анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни связанных активов, статистику по расторжению договоров аренды площадок, цикличность смены технологий, рентабельность точек продаж, а также существенность расходов, связанных с расторжением договоров аренды.

Общество не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками права на использование объектов аренды амортизируются в течение следующих сроков:

Площадки под размещение сетевого оборудования внутри зданий - 10 лет

Площадки под размещение сетевого оборудования на земле - 20 лет

Административные офисы, склады, гаражи - не менее 3 лет

Транспортные средства - 4-5 лет

Активы в форме прав пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Информация по отчетным сегментам

Основываясь на текущей структуре управления, Общество определило, что его деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Не было.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования: (тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	1 488	16 136	103 257
Здания и земельные участки	72 176	117 960	51 056
Арендованные активы, нетто	73 664	134 096	154 313

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за 2023 год составила 46 158 тыс.руб., за 2022 год – 21 883 тыс.руб. Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчете о финансовых результатах за 2023 год.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2023 год составили 9 106 тыс.руб., за 2022 год – 3 202 тыс.руб. Отражены в строке «Проценты к уплате по договорам аренды» отчета о финансовых результатах.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по аренде:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные:			
до одного года	43 110	171 262	202 750
свыше одного года	44 959	101 236	95 472
Итого потоки денежных средств (недисконтированные) по состоянию на 31 декабря	88 069	272 498	298 222
За вычетом эффекта дисконтирования	(6 215)	(20 355)	(9 109)
Обязательства по аренде, в том числе:			
Краткосрочные	39 377	156 121	192 333
Долгосрочные	42 477	96 022	96 780
Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря	81 854	252 143	289 113

5. НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АКТИВОВ

Неисключительные права на использование активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Программное обеспечение	2 248	8 291	4 305
Итого	2 248	8 291	4 305

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2023 и 2022 годы, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	3 988	6 685	2 582	8 420	21 675
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(2 600)	(2 825)	(854)	(7 794)	(14 073)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	1 388	3 860	1 728	626	7 602
Поступило по первоначальной стоимости	17	771	-	52	840
Выбыло по первоначальной стоимости	(1 017)	(1 238)	-	-	(2 255)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	2 988	6 218	2 582	8 472	20 260
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(2 615)	(3 032)	(1 206)	(8 021)	(14 874)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	373	3 186	1 376	451	5 386
Поступило по первоначальной стоимости	52	-	-	-	52
Выбыло по первоначальной стоимости	(2 039)	(1 183)	-	(52)	(3 274)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	1 001	5 035	2 582	8 420	17 038
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(950)	(3 417)	(1 557)	(8 249)	(14 173)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	51	1 618	1 025	171	2 865

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

7.1. Долгосрочные финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Вклад в уставный капитал			
Дочерняя компания (доля владения 20%)	202	202	202
Всего долгосрочных финансовых вложений	202	202	202

8. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Запасы			
Готовая продукция и товары для перепродажи	358 621	307 924	476 906
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	32 984	55 991	61 966
Резерв под снижение стоимости материалов и товаров для продажи	(60 468)	(56 875)	(89 845)
Итого	331 137	307 040	449 027

9. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Налог на добавленную стоимость по приобретению товаров, работ, услуг	11 763	53 072	83 378
Итого	11 763	53 072	83 378

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	38 756	39 394	117 803
Резерв под дебиторскую задолженность - покупатели и заказчики	(3 093)	(3 696)	(1 085)
Расчеты с комиссионерами	41 873	36 942	86 310
Расчеты по договорам уступки прав требования	15 553	31 617	91 569
Авансы выданные	23 286	37 993	28 558
Задолженность по налогам и сборам	-	362	-
Расчеты по социальному страхованию	36	26	-
Прочие расчеты	593	818	2 496
Итого	117 004	143 456	325 651

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	22 133	7 354	6 082
Прочие	18	40	58
Итого	22 151	7 394	6 140

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023г., на 31 декабря 2022г. и на 31 декабря 2021г. составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

Структура участников представлена следующим образом:

	% владения		
	2023	2022	2021
Компания, доля участия более 50%	100	100	100
Итого	100	100	100

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2023 составляет (1 756 050) тыс.руб., на 31 декабря 2022 составляет (968 832) тыс.руб., на 31 декабря 2021 года – (69 746) тыс.руб.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные заемные средства			
Материнская компания	90 000	1 062 000	475 000
Итого	90 000	1 062 000	475 000
Краткосрочные заемные средства			
Материнская компания	1 700 000	-	-
Итого	1 700 000	-	-

За 2023 год по заемным средствам были начислены и отражены затраты (проценты) в составе строки «Проценты к уплате» на общую сумму 153 156 тыс. руб., за 2022 год – 92 508 тыс. руб.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Проценты по заемным средствам	2 810	101 407	8 900
Оценочное обязательство по опционной программе (долгосрочная часть)	7 512	-	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	10 322	101 407	8 900

Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	93 736	133 780	329 324
Задолженность перед персоналом, в том числе:	70 333	94 879	113 277
оценочное обязательство на выплату премий, по опционной программе	50 670	74 460	68 136
оценочное обязательство на оплату отпусков	12 878	20 410	28 312
Задолженность по налогам и сборам	7 008	4 960	39 431
Задолженность по страховым взносам	4 508	31 507	10 484
Авансы полученные	1 223	971	1 488
Прочие кредиторы	1 275	15 342	15 572
Проценты по краткосрочным займам полученным	251 753	-	-
Всего кредиторская задолженность	429 836	281 439	509 576

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения:	(709 150)	(786 458)
по ставке 20%	(716 550)	(846 458)
по ставке 13% (дивиденды)	7 400	60 000
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(142 348)	(161 492)
постоянный налоговый доход/расход	27 158	3 727
отложенный налог на прибыль	116 152	165 565
Текущий налог на прибыль	(962)	(7 800)

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности свернуто.

Изменение отложенного налога в отчете о финансовых результатах по строке «отложенный налог на прибыль» за 2023 год и 2022 год представлено следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Изменение отложенного налога за текущий период	116 152	165 565
Резерв под отложенный налоговый актив	(193 258)	(270 393)
Итого	(77 106)	(104 828)

Расчет временных разниц по отложенным налогам балансовым методом на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Неисключительные права на использование активов	(2 248)	(8 265)	(4 305)
Нематериальные активы	1 079	540	-
Основные средства	(2 049)	(3 308)	(4 518)
Незавершенные капитальные вложения	24	-	-
Активы в форме права пользования	(73 600)	(134 036)	(154 292)
Прочие внеоборотные активы	278	22	105
Запасы	60 468	104 664	242 193
Налог на добавленную стоимость	(9 570)	(36 899)	(56 310)
Дебиторская задолженность	(9 850)	(11 221)	(142 542)
Прочие оборотные активы	64 940	105 140	71 862
Авансы полученные	-	-	(21 009)
Доходы будущих периодов	5 244	8 875	1 268

Кредиторская задолженность	127 895	195 869	316 422
Обязательство по аренде	81 855	252 143	289 114
Оценочные обязательства	305	-	-
Корректировки прошлых периодов для УНД	3 742	(87 997)	-
Налоговый убыток	2 069 496	1 351 967	371 684
Итого	2 318 009	1 737 494	909 672
Отложенный налоговый актив - 20%	463 602	347 499	181 934
Резерв под отложенный налоговый актив (20%)	(463 602)	(270 393)	-
Всего отложенный налоговый актив - 20% (строка баланса «Отложенные налоговые активы»)	-	77 106	181 934

16. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Доходы от оптовой и розничной торговли оборудования связи	428 779	562 056
Доходы от комиссий за подключение абонентов	207 876	231 377
Прочие доходы	10 189	18 860
Итого	646 844	812 293

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Материальные затраты	333 951	471 354
Затраты на оплату труда	377 223	494 980
Отчисления на социальные нужды	97 034	131 423
Амортизация	50 109	27 581
Прочие затраты	322 537	378 788
Итого	1 180 854	1 504 126

Амортизация в составе расходов по обычным видам деятельности составляет:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 951	5 698
Амортизация активов в форме права пользования	46 158	21 883
Итого	50 109	27 581

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Резервы под недостачи и потери от порчи МПЗ	40 322	-
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	1 230	6 873
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	2 054
Поступления в возмещение причиненных организации убытков	232	1 003
Прочие	19 679	364
Итого	61 463	10 294

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Убыток от порчи, хищения и прочих недостат материальных ценностей	41 041	-
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	11 168	-
Резервы под недостачи и потери от порчи МПЗ	-	33 279
Убыток от продажи, выбытия и списания прочего имущества	7 739	30 069
Резерв по сомнительным долгам	967	3 180
Убыток от продажи и прочего списания основных средств	374	-
Прочие	20 452	2 681
Итого	81 741	69 209

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(11 168)	2 054
Итого	(11 168)	2 054

21. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Совет директоров не избран, его полномочия исполняет общее собрание участников (единственный участник).

Единоличным исполнительным органом в Обществе является Генеральный директор, который действует на основании Устава.

Вознаграждение (краткосрочное и долгосрочное) основному управленческому персоналу (генеральному директору)

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Заработная плата управленческого персонала	27 486	10 209
Выплаты по долгосрочной мотивационной программе	10 909	11 756
Страховые взносы	4 777	5 619
Итого	43 172	27 584

Обязательства по вознаграждениям по долгосрочным программам мотивации
(тыс. руб.)

	На 31.12.2023 года	На 31.12.2022 года
Долгосрочные вознаграждения	7 512	-
Краткосрочные вознаграждения	9 947	11 107
Итого	17 459	11 107

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются материнская компания с долей владения более 50% в уставном капитале Общества, дочерние компании Общества, основной управленческий персонал общества, компании под общим контролем материнской компании, другие связанные стороны.

Выплаты основному управленческому персоналу раскрыты в разделе 21 «Органы управления и контроля».

22.1 Операции со связанными сторонами

Дивиденды к получению

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Дочерняя компания, доля владения 20%	7 400	60 000
Итого	7 400	60 000

Налог с дивидендов, удержанный налоговым агентом за 2023 год – 962 тыс.руб., за 2022 год – 7 800 тыс.руб.

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Материнская компания	153 156	92 508
Итого	153 156	92 508

Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Материнская компания	80 636	163 786
Компании под общим контролем	99 676	143 331
Другие связанные стороны	261 010	50 702
Итого	441 322	458 327

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Материнская компания	208 611	231 697
Компании под общим контролем	3 181	2 186
Другие связанные стороны	1 595	2 508
Итого	213 387	236 617

Процентный расход по аренде

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Материнская компания	2 522	1 033
Компании под общим контролем	6 203	973
Другие связанные стороны	10	565
Итого	8 735	2 571

22.2. Состояние расчетов со связанными сторонами**Займы полученные, включая задолженность по процентам**

(тыс. руб.)

		31 декабря	
		2023 года	2021 года
Материнская компания	Займ краткосрочный	1 700 000	-
Материнская компания	Проценты по займу краткосрочному	2 810	-
Материнская компания	Займ долгосрочный	90 000	1 062 000
Материнская компания	Проценты по займу долгосрочному	251 753	101 407
Итого		2 044 563	483 900

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

		31 декабря	
		2023 года	2021 года
Материнская компания	Реализация товаров, работ, услуг	21 679	23 382
Материнская компания	Приобретение товаров, работ, услуг	2 107	2 188
Материнская компания	Прочие взаиморасчеты	85	85
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	41 370	36 343
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	-	3 014
Другие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	15 694	32 695
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	446	28 879
Итого		81 381	126 586

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

		31 декабря	
		2023 года	2021 года
Материнская компания	Приобретение товаров, работ, услуг	26 270	49 935
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	10 786	29 351
Компании под общим контролем	Прочие взаиморасчеты	-	-
			19 854

Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	4 844	8 038	28 580
Итого		41 990	87 324	211 697

Обязательство по аренде

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Вид операции				
Материнская компания	Дисконтированная задолженность по аренде	20 480	161 306	267 770
Компании под общим контролем	Дисконтированная задолженность по аренде	56 300	83 764	357
Другие связанные стороны	Дисконтированная задолженность по аренде	28	351	9 811
Итого		76 808	245 421	277 938

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в годовой отчетности за 2023 год, у Общества отсутствуют.

24. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение - Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, 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.

Судебные разбирательства – В ходе своей обычной деятельности Общество может быть участником судебных, налоговых и таможенных споров, а также может становится объектом различных исков и претензий. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Общество осуществляет деятельность.

В ООО «СТВ МТС» в 2023 году не было известно об условных активах и условных обязательствах вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.