

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «МТС Диджитал» за 2023 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «МТС Диджитал» (далее – «Общество» или ООО «МТС Диджитал») зарегистрировано Московской регистрационной палатой 11.01.2012 года.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1127746007630.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 115432, Москва г, пр-кт Андропова, д. 18, к. 9, кабинет 16, помещение 35.

ООО «МТС Диджитал» имеет филиалы, зарегистрированные в следующих населенных пунктах РФ:

Дальневосточный филиал, г. Владивосток; Краснодарский филиал, г. Краснодар; Нижегородский филиал, г. Нижний Новгород; Новосибирский филиал, г. Новосибирск; Поволжский филиал, г. Самара; Санкт-Петербургский филиал, г. Санкт-Петербург; Уральский филиал, г. Екатеринбург,

Среднесписочная численность сотрудников в 2023 и 2022 годах составила 7 092 и 5670 человек соответственно.

ООО «МТС ИТ» переименовано в Общество с ограниченной ответственностью МТС Диджитал (сокращенно ООО «МТС Диджитал») 20.04.2021 года.

24.09.2021г. состоялась реорганизация ООО «МТС Диджитал» в форме присоединения к нему ООО «Стрим 1» с передачей всех прав и обязанностей от ООО «Стрим 1» к ООО «МТС Диджитал» в порядке универсального правопреемства и с прекращением деятельности ООО «Стрим 1».

1.1. Основной источник доходов Общества

Основным источником доходов Общества является выручка от реализации следующих услуг:

- разработка программного обеспечения и консультирование в этой области (в том числе разработка и реализация программ для ЭВМ, баз данных);
- оказание услуг (выполнение работ) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств информационных продуктов вычислительной техники), установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных);
- разработка, производство и поставка информационных систем для телекоммуникационных операторов;
- оказание технической помощи, обслуживание (техническая поддержка) программного обеспечения телекоммуникационных систем.
- прочие источники.

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

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России

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 внутрисполитической 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 Компании.

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 27 марта 2024г.

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 долговых обязательств и неиспользованных кредитных линий, возможность соблюдать условия кредитных 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. Исключения 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 руководителя от 28.12.2022 № 00333-осн 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 неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании 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:

- Контрольно-измерительные приборы (в эксплуатации)
- Прочее оборудование (в эксплуатации)
- Инструменты (в эксплуатации)
- Мебель для офиса (в эксплуатации)
- Прочий производственный и хозяйственный инвентарь (в эксплуатации)
- Благоустройство территории (в эксплуатации)
- Административные здания и Прочее оборудование (улучшения в арендованные ОС).

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

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2023 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом руководителя Общества «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 05.09.2023 года № 00240-осн.

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, предполагаемые к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных.

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;

оценка будущих затрат на демонтаж актива и восстановление площадки, на которой он располагался;

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 Компании 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 Компания 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 нормативных показателей функционирования объекта (например, продление срока его полезного использования и/или повышение 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 и передаточные устройства	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

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки). Помимо земельных участков, у Компании отсутствуют основные средства, не подлежащие амортизации.

Срок полезного использования объектов определяется на основе Классификатора основных средств материнской компании. 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.

Компания 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

Компания 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 разрешается единовременно списывать 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 самой Компанией, 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.

Компания 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;
товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
прочие НМА – 2 года.

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 Компания 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 заготовления 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 средневзвешенной 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 одновременно на счета учета расходов в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Компании.

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:

- услуг по разработке, адаптации и модификации программных и информационных продуктов, баз данных;
- услуг по разработке программного обеспечения и консультированию в этой области;
- услуг по техническому и сервисному обслуживанию программных и информационных продуктов, баз данных;
- прочие доходы, в том числе от оказания услуг по сдаче имущества в аренду и посреднической деятельности.

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;
- доход от валютных операций с производными финансовыми инструментами;
- 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.

В основном, Общество получает выручку от разработки и технической поддержки программного обеспечения.

2.12. Учет расходов

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- Себестоимость продаж;
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы;

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- себестоимость материалов, используемых в производстве;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- услуги субподрядчиков;
- амортизация производственного оборудования;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на аренду земли, помещений непромышленного характера, не подлежащие капитализации;
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- иные расходы;

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются по элементам затрат.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- обесценение долгосрочных активов;
- отражение результатов инвентаризации;

- возмещение причиненных убытков;
- 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;
- расходы от валютных операций с производными финансовыми инструментами;
- 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. рублей) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. рублей 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. рублей), 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 инвестиционного 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. Компания проводит постоянный мониторинг текущей экономической ситуации на риск невозмещаемости дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги (за исключением финансовых 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.

Компания 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 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, полностью применила 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 Компания 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, 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. Компания не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

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».

2.17. Информация по отчетным сегментам

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

3. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Административные офисы	1 173 281	1 326 263	1 052 933
Оборудование сети	413 163	319 066	95 744
Арендные активы, нетто	1 586 444	1 645 329	1 148 677

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за 2023 и 2022 годы составила 517 859 тыс. руб. и 667 206 тыс. руб., соответственно. Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчете о финансовых результатах.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2023, 2022 годы составили 168 705 тыс. руб. и 145 706 тыс. руб., соответственно, 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	(тыс. руб.)		
	2023 года	2022 года	2021 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в том числе:			
До одного года	683 758	563 327	370 256
Свыше одного года	1 228 784	1 457 313	1 013 823
Итого потоки денежных средств (недисконтированные) по состоянию на 31 декабря	1 912 542	2 020 640	1 384 079
Обязательства по аренде, в том числе:			
Краткосрочные	536 576	697 003	295 481
Долгосрочные	1 119 727	1 080 455	891 440
Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря	1 656 303	1 777 458	1 186 921
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(536 576)	(697 003)	(295 481)
Долгосрочные обязательства по аренде	1 119 727	1 080 455	891 440

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АКТИВОВ

4.1. Нематериальные активы

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

	(тыс. руб.)		
	Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности	Исключительное право на товарный знак	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	1 170 656	31 773	1 202 429
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(966 606)	(30 300)	(996 906)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	204 050	1 473	205 523
Поступило по первоначальной стоимости	155 445	-	155 445
Выбыло по первоначальной стоимости	14 302	-	14 302
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 311 799	31 771	1 343 570
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(1 096 280)	(31 771)	(1 128 051)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	215 519	-	215 519
Поступило по первоначальной стоимости	129 637	-	129 637
Выбыло по первоначальной стоимости	643 548	31 771	675 319
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	797 888	-	797 888
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(596 285)	-	(596 285)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	201 603	-	201 603

4.2. Неисключительные права на использование активов

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Программное обеспечение	265 412	152 474	120 428
Итого	265 412	152 474	120 428

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Основные средства

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, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Офисная мебель	Офисное оборудовани е	Компьютерное оборудование	Прочие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	20 592	135 810	77 331	260	233 993
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(9 252)	(78 810)	(77 297)	(256)	(165 615)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	11 340	57 000	34	4	68 378
Поступило по первоначальной стоимости	28 553	116 149	3 104	3 868	151 674
Выбыло по первоначальной стоимости	(1 576)	(11 519)	(752)	-	(13 847)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	47 569	240 440	79 683	4 128	371 820
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(13 527)	(98 229)	(76 695)	(465)	(188 916)
Резерв под снижение стоимости оборудования	(836)	(2 807)	(7)	(94)	(3 744)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	33 206	139 404	2 981	3 569	179 160
Поступило по первоначальной стоимости	15 972	70 476	38 456	279	125 183
Выбыло по первоначальной стоимости	(4 019)	(42 690)	(70 090)	(237)	(117 036)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	59 522	268 226	48 049	4 170	379 967
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(19 731)	(113 143)	(35 678)	(1 545)	(170 097)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	39 791	155 083	12 371	2 625	209 870

5.2. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Наименование показателя			
Оборудование к установке (ОС)	284	12 625	4 285
Строительство объектов ОС	23 225	46 993	70 484
Резервы под снижение стоимости долгосрочных запасов	-	-	-
Итого вложения в ОС	23 509	59 618	74 769
Выполненные работы и услуги капитального характера (НМА)	152 156	25 122	60 686
Итого вложения в НМА	152 156	25 122	60 686
Всего незавершенные капитальные вложения (ОС и НМА)	175 665	84 740	135 455

Резерв под обесценение вложений в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ

	(тыс. руб.)						
	На 31 декабря 2021 года	Создание резерва и прочее движение	Использование резерва	На 31 декабря 2022 года	Создание резерва и прочее движение	Использование резерва	На 31 декабря 2023 года
Резерв под обесценение предоставленных займов и долговых ценных бумаг							
Дочерняя компания (доля владения более 50%)	(8 559)	6 073	-	(2 486)	2 064	-	(4 550)
Итого	(8 559)	6 073	-	(2 486)	2 064	-	(4 550)

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы 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
Прочие внеоборотные активы			
Выданный обеспечительный депозит, платеж	12 735	11 658	12 702
Авансы, выданные на приобретение основных средств, ПО и услуг капитального характера	102 388	2 629	754
Начисленные проценты по займу Материнской компании	26 134	6 822	-
Итого	141 257	21 109	13 456

8. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы 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
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12 286	924	3 946
Затраты в незавершенном производстве	-	-	4 078
Резервы по снижению стоимости ТМЦ	-	-	(92)
Итого	12 286	924	7 932

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов Общество не имело материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность 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
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	2 425 377	1 986 964	4 646 546
Расчеты по налогам и сборам	40 273	2 666	339
Авансы выданные	353 378	49 571	128 506
Проценты по займам выданным	-	2 055	1 397
Расчеты с фондами	1 829	656	-
Расчеты с подотчетными лицами	13 276	7 776	3 853

Прочие,	618 236	604 358	509 975
В том числе:			
Расчеты по ожидаемой выручке	670 383	629 791	526 279
Расчет по авансам выданным технический	(66 258)	(27 296)	(17 272)
Прочая дебиторская задолженность	14 111	1 863	968
Итого	3 452 369	2 654 046	5 290 616

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	15 314	215 689	197 617
Итого	15 314	215 689	197 617

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Прочие оборотные активы			
Расчетная задолженность покупателей по договорам подряда ¹	483 214	271 064	183 903
Расходы будущих периодов	13 550	18 044	-
Итого	496 764	289 108	183 903

¹ По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в составе строки отражено сальдо расчетной задолженности покупателей по договорам подряда (ожидаемом доход по % завершенности) в рамках проектной деятельности.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В соответствии с положением Устава Обществом создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества, формируемый путем обязательных ежегодных отчислений до достижения установленного размера. Размер обязательных ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли Общества.

В 2020 г. сформирован резервный капитал в сумме 61 тыс. руб.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 года составляет 1 210 тыс. руб.

Структура участников на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Процент владения		
	2023	2022	2021
Компания, доля участия более 50%	86.363	86.363	86.362
Прочие компании (доля владения не более 20%)	13.637	13.637	13.638
Итого	100	100	100

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 6 945 491 тыс. руб., 5 868 606 тыс. руб. и 5 462 313 тыс. руб. соответственно.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В течение 2021 года согласно договору с Материнской компанией от 04.08.2015г. в рамках лимита задолженности (3 500 000 тыс. руб.) были предоставлены денежные средства несколькими траншами на общую сумму 3 500 000 тыс. руб. Процентная ставка за пользование займом установлена в размере ключевой ставки ЦБ РФ. Срок погашения займа до 31.07.2024г. На 31 декабря 2021 года задолженность полностью погашена.

В течение 2022 года согласно договору с Материнской компанией от 04.08.2015 в рамках лимита задолженности (3 500 000 тыс. руб.) были предоставлены денежные средства несколькими траншами на общую сумму 3 121 225 тыс. руб. Процентная ставка за пользование займом не изменялась. На 31 декабря 2022 года задолженность полностью погашена.

В декабре 2022 года согласно Кредитному соглашению №065L2L от 22.12.2022 с АО «Альфа-Банк» года в рамках лимита задолженности (2 900 000 тыс. руб.) были предоставлены денежные средства несколькими траншами на общую сумму 1 634 470 тыс. руб. по льготной процентной ставке 4,5%. На 31 декабря 2023 года задолженность полностью погашена.

В течение 2023 года согласно договору с Материнской компанией от 04.08.2015 в рамках лимита задолженности (3 500 000 тыс. руб.) были предоставлены денежные средства несколькими траншами на общую сумму 2 077 000 тыс. руб. Процентная ставка за пользование займом не изменялась. На 31 декабря 2023 года задолженность полностью погашена.

В течение 2023 и 2022 гг. по заемным средствам были начислены и отражены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах затраты на сумму 100 700 тыс. руб. и 16 778 тыс. руб. соответственно.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Проценты по заемным средствам	-	-	-
Поставщики и подрядчики	-	-	-
Задолженность перед персоналом	465 056	171 245	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	465 056	171 245	-
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	705 731	225 011	278 152
Авансы полученные	224 321	-	-
Задолженность перед персоналом, в.т.ч. оценочные обязательства по премиям	5 928 080	2 982 364	1 637 370
оценочные обязательства по отпускам	3 807 906	2 149 739	892 301
	839 157	612 962	306 004
Задолженность по налогам и сборам	3 457 109	2 298 774	1 721 861
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	213 647	318 332	41 056
Проценты по займам полученным	-	202	-
Прочие	151 528	225 019	195 258
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	10 680 416	6 049 702	3 873 697

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	Под прочие оценочные обязательства	Итого
	Баланс на 31 декабря 2021 года	10 529
Увеличение оценочных обязательств	5 440	5 440
Уменьшение оценочных обязательств	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	15 969	15 969

Увеличение оценочных обязательств	36 524	36 524
Уменьшение оценочных обязательств	15 969	15 969
Баланс на 31 декабря 2023 года	36 524	36 524

Согласно Федерального закона от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» в 2023 году Общество является налогоплательщиком налога на сверхприбыль. В 2023 году начислена сумма налога на сверхприбыль в размере 73 049 тыс. руб., произведена оплата обеспечительного платежа в размере 50% от начисленного налога в сумме 36 524 тыс. руб., оставшаяся сумма в размере 36 524 тыс. руб. отражена как оценочное обязательство.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компания 08.02.2021 г. внесена в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в сфере информационных технологий (номер записи 1929).

С 01.01.2022г. Компания применяет пункт 1.15 статьи 284 НК РФ. Для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу в размере 0 процентов в 2022 - 2024 годах.

Поскольку налоговым законодательством не определена ставка налога на прибыль после 2024 года, то оценить, какие ставки налога на прибыль будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, не представляется возможным. В связи с этим, исходя из принципа осмотрительности, отложенные налоговые активы и обязательства оценены на 31.12.2023 по ставке налога на прибыль 0%.

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

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Прибыль (убыток) до налогообложения (0%)	1 114 202	506 075
в том числе:		
дивиденды полученные (ставка 0%)	14 154	5 506
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-	-
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Отложенный налог на прибыль текущего года ¹	-	-
Прочие	-	-
Текущий налог на прибыль	-	-

¹Отложенный налог на прибыль текущего периода указан без перерасчета отложенных налогов, в связи со сменой ставки налога на прибыль (с 3% на 0%) согласно п.1.15 ст.284 НК РФ.

Отложенный налог, рассчитанный балансовым методом на 31 декабря 2023, 2022, 2021гг. представлен следующим образом:

	<u>на 31 декабря 2023 года</u>	<u>на 31 декабря 2022 года</u>	<u>(тыс. руб.) на 31 декабря 2021 года</u>
Отложенный налог по источникам образования			
Нематериальные активы	-	-	638
Основные средства	-	-	(492)
Активы в форме права пользования	-	-	(34 460)
Прочие внеоборотные активы	-	-	4
Запасы	-	-	52 196
Незавершенные капитальные вложения	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	(1 274)
Дебиторская задолженность	-	-	(18 592)
Прочие оборотные активы	-	-	(5 933)
Кредиторская задолженность	-	-	11 417

Расчеты по финансовой аренде	-	-	35 608
Оценочные обязательства	-	-	39 728
ОНА с убытка	-	-	32 504
Итого	-	-	111 344

Изменения отложенного налога за 2022 по сравнению с 2021 годом составили (111 344).

Изменение отложенного налога за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс.руб.)	
	2023 год	2022 год
Отчет о финансовых результатах, строка «Отложенный налог на прибыль»	-	-
Отчет о финансовых результатах, строка «Прочее» ¹	-	(111 344)
Отчет об изменении капитала	-	-
Бухгалтерский баланс	-	-
Итого	-	(111 344)

¹ Перерасчет разниц за прошлые налоговые периоды без учета изменений текущего года

Строка «Прочее» отчета о финансовых результатах включает в себя:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Налоговые санкции, относящиеся к прошлым периодам	-	(431)
Перерасчет отложенных разниц по ставке 0%	-	(111 344)
Налог на свехприбыль	(36 524)	-
Прочее	(2 218)	-
Итого	(38 742)	(111 775)

17. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Доходы от разработки и технической поддержки программного обеспечения	32 497 712	22 611 590
Итого	32 497 712	22 611 590

18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Расходы по обычным видам деятельности		
Материальные затраты	14 559	4 798
Затраты на оплату труда	26 616 241	18 540 799
Отчисления на социальные нужды	1 212 718	820 928
Амортизация	769 176	636 488
Прочие затраты	2 728 770	2 038 220
из них расходы на субподряд – проектные работы	1 704 175	1 369 323
расходы на ДМС	192 612	156 538
прочие	831 983	512 359
Итого	31 341 464	22 041 233

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прочие доходы		
Доходы от продажи иностранной валюты	21 251	46 940
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества ОС	3 697	32
Прочие,	18 538	35 150
в том числе:		
- Доходы от переоценки фин.вложений	2 986	13 856
- Прибыль от расторжения договора аренды	8 723	14 971
- Прочие	6 829	6 323
Итого	43 486	82 122

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прочие расходы		
Расходы от продажи иностранной валюты	11 442	14 498
Расходы по реализации и выбытию имущества, ОС	544	4 280
Результат от расторжения/переоценки договора аренды	7 427	11 186
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	16 438	37 433
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	11 654	8 918
Расходы по оплате банковских услуг	1 579	2 814
Обесценение финансовых вложений	5 050	7 783
Отклонение курса продажи ин.валюты от офиц.курса	295	2 132
Резервы под недостачи и потери от порчи ОС, НМА и кап.вложений	-	3 744
Излишки/Недостачи, выявленные по результатам инвентаризации	-	24 239
Списание/Начисление дебиторской/кредиторской задолженности	-	4 770
Прочие	2 557	4 252
Итого	56 986	126 049

21. 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

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(23 225)	(102 757)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	6 787	65 324
Итого	(16 438)	(37 433)

22. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По итогам 2021-2022 годов принято решение прибыль не распределять, дивиденды не начислять и не выплачивать.

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «МТС Диджитал» являются материнская компания с долей владения более 50% в уставном капитале Общества, дочерние и зависимые компании Общества, основной управленческий персонал обществ, участники/акционеры с долей владения более 20% и не более 50%, компании под общим контролем материнской компании.

23.1. Операции со связанными сторонами

23.1.1. Вознаграждение управленческому персоналу (генеральному директору)

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Зарботная плата управленческого персонала	18 558	22 301
Выплаты по программам мотивации	9 600	1 355
Премии	19 273	4 307
Страховые взносы	241	308
Итого	<u>47 672</u>	<u>28 271</u>

23.1.2. Обязательства по вознаграждениям по программам мотивации и премиям

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Долгосрочные вознаграждения	465 056	171 245	-
Краткосрочные вознаграждения	581 851	219 663	102 919
Итого	<u>1 046 907</u>	<u>390 908</u>	<u>102 919</u>

23.1.3. Проценты к получению по займам выданным

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Материнская компания	197 593	75 633
Компании под общим контролем	22 308	60 113
Итого	<u>219 901</u>	<u>135 746</u>

23.1.4. Проценты к уплате по займам полученным

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Материнская компания	30 373	15 927
Итого	<u>30 373</u>	<u>15 927</u>

23.1.5. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Материнская компания	122 974	471 884
Дочерние компании	432 370	322 551
Компании под общим контролем	62 411	307 749
Другие связанные стороны	-	72 623
Итого	<u>617 755</u>	<u>1 174 807</u>

23.1.6. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Материнская компания	28 440 723	20 263 796
Компании под общим контролем	3 964 267	2 06 851
Другие связанные стороны	-	21 273
Итого	<u>32 404 990</u>	<u>22 345 920</u>

23.1.7. Доходы от участия в других организациях

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Дочерние компании	14 154	5 506
Итого	<u>14 154</u>	<u>5 506</u>

23.1.8. Расходы на аренду

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Материнская компания	557 283	346 239
Компании под общим контролем	26 573	14 379
Другие связанные стороны	-	3 287
Итого	<u>583 856</u>	<u>363 905</u>

23.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

23.2.1. Займы выданные, включая задолженность по процентам

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Материнская компания	13 103 134	8 006 822	3 001 397
Компании под общим контролем	-	2 002 055	-
Итого	<u>13 103 13</u>	<u>10 008 877</u>	<u>3 001 397</u>

23.2.2. Дебиторская задолженность (с учетом авансов, выданных поставщикам)¹

		(тыс. руб.)		
		<u>31 декабря</u>		
	<u>Вид операции</u>	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Материнская компания	Приобретение товаров, работ, услуг	1 795 844	1 443	63 366
Материнская компания	Реализация товаров, работ, услуг	-	1 961 739	4 616 983
Дочерняя компания	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	3 471
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	759
Другие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	-	166	159
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	-	158	321
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	1 299 751	25 328	29 404
Итого		<u>3 095 595</u>	<u>1 988 834</u>	<u>4 714 463</u>

¹ Раскрытие дебиторской задолженности сделано без суммы начисленного, но не предъявленного контрагенту расчетного ожидаемого дохода (% завершенности, сервисный договор) в рамках проектной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года по контрагентам сумма ожидаемого дохода составила 670 383 тыс. руб., 949 612 тыс. руб. и 526 279 тыс. руб. соответственно.

На 31.12.2023 и 31.12.2022 года резерв по дебиторской задолженности по связанным сторонам составляет 536 тыс. руб. и 268 тыс. руб. соответственно. Резерв по дебиторской задолженности по связанным сторонам на 31 декабря 2021, 2020 годов отсутствует.

23.2.3. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2023 года	2022 года	2021 года
Материнская компания	Приобретение товаров, работ, услуг	253 238	988 079	70 810
Дочерняя компания	Приобретение товаров, работ, услуг	122 671	6 722	2 052
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	7 278	55 641	81 333
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	269 180	-	-
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	176 002	90 329	40 624
Итого		828 369	1 140 771	194 819

23.2.4. Обязательство по аренде

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2023 года	2022 года	2021 года
Материнская компания	Дисконтированная задолженность по аренде	1 248 443	981 108	206 390
Компании под общим контролем	Дисконтированная задолженность по аренде	15 466	24 235	1 177
Другие связанные стороны	Дисконтированная задолженность по аренде	-	4 994	2 592
Итого		1 263 909	1 010 337	210 159

24. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Совет директоров не сформирован. Его полномочия исполняет общее собрание участников. Генеральный директор Общества действует на основании Устава.

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

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

26. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ 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 и таможенными 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 становиться 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.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствовали.

Генеральный директор

_____ О.С. Воробьева

27 марта 2024 г.