

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 года

Организация	ООО "Сеть"
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Деятельность в области радиовещания
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес	355035, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. К. Хетагурова, д. № 9, пом. 47

Форма № 1 по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710001
по ОКПО	31/12/2023
ИНН	99759227
по ОКВЭД-2	2635100562
по ОКОПФ/ по ОКФС	60.10
по ОКЕИ	12300/16
	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации

☒ Да ☐ Нет
АО «ЭЙЧ ЭЛ БИ ВНЕШАУДИТ»
ИНН 7706118254
ОГРН/ОГРНИП 1027739314448

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН
ОГРН/ОГРНИП

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	3	8 671	18 654	1 312
Основные средства	4	139 180	115 333	89 931
Активы в форме права пользования	5	112 727	122 677	138 614
Доходные вложения в материальные ценности	4	13 827	11 562	8 175
Финансовые вложения	6	1 199 714	787 982	665 982
Отложенные налоговые активы	12	3 371	857	7 714
Прочие внеоборотные активы		174 270	89 346	13 186
Итого по разделу I		1 651 760	1 146 411	924 914
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	7	8 379	2 995	6 950
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		1 307	1 148	1 249
Дебиторская задолженность	8	155 430	398 460	375 213
Денежные средства и денежные эквиваленты	9	16 973	20 335	13 049
Прочие оборотные активы		103	105	143
Итого по разделу II		182 192	423 043	396 604
БАЛАНС		1 833 952	1 569 454	1 321 518
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	10	134	134	134
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	10	907 206	907 206	907 206
Резервный капитал		7	-	-
Нераспределенная прибыль		694 624	435 920	183 343
Итого по разделу III		1 601 971	1 343 260	1 090 683
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства по аренде	11	113 145	119 391	133 834
Итого по разделу IV		113 145	119 391	133 834
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	11	97 343	90 487	81 714
Обязательства по аренде	11	21 493	16 316	15 287
Итого по разделу V		118 836	106 803	97 001
БАЛАНС		1 833 952	1 569 454	1 321 518

Руководитель ООО "Сеть"

Стак А.В.
05 февраля 2024 года

Главный бухгалтер ООО "СЕТЬ"

Степанищев Д.А.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

Организация	ООО "Сеть"	Форма № 2 по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
Вид экономической деятельности	Деятельность в области радиовещания	по ОКПО	99759227
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность	ИНН	2635100562
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД-2	60.10
		по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2023 год	2022 год
Выручка	13	615 491	549 255
Себестоимость продаж	14	(268 001)	(207 965)
Валовая прибыль		347 490	341 290
Коммерческие расходы	14	(56 619)	(49 356)
Управленческие расходы	14	(38 084)	(32 487)
Прибыль от продаж		252 787	259 447
Проценты к получению		85 969	76 387
Проценты к уплате		-	-
Проценты к уплате по договорам аренды	5	(12 076)	(11 363)
Прочие доходы	15	1 194	1 521
Прочие расходы	16	(3 677)	(8 706)
Прибыль до налогообложения		324 197	317 286
Налог на прибыль	12	(65 486)	(64 709)
в т.ч. текущий налог на прибыль	12	(68 000)	(57 851)
отложенный налог на прибыль		2 514	(6 858)
Прочее		-	-
Чистая прибыль отчетного периода		258 711	252 577
СПРАВОЧНО			
Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль периода			-
Совокупный финансовый результат периода		258 711	252 577

Руководитель ООО "Сеть"
_____ Стак А.В.

Главный бухгалтер ООО "СЕТЬ"
_____ Степанищев Д.А.

05 февраля 2024 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма / форма собственности

Единица измерения

ООО "Сеть"

Деятельность в области радиовещания
Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность

тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма № 4 по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	99759227
ИНН	2635100562
по ОКВЭД-2	60.10
по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный доход	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	134	-	907 206	-	-	183 343	1 090 683
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	252 577	252 577
Баланс на 31 декабря 2022 года	134		907 206			435 920	1 343 260
Чистая прибыль	-	-	-	-	7	258 704	258 711
Баланс на 31 декабря 2023 года	134	-	907 206	-	7	694 624	1 601 971

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Чистые активы	<u>1 601 971</u>	<u>1 343 260</u>	<u>1 090 683</u>

Руководитель ООО "Сеть"

_____ Стак А.В.

Главный бухгалтер ООО "СЕТЬ"

_____ Степанищев Д.А.

05 февраля 2024 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

Организация	ООО "Сеть"
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Деятельность в области радиовещания
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма № 5 по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	99759227
ИНН	2635100562
по ОКВЭД-2	60.10
по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	846 754	518 718
в том числе:		
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	806 237	517 264
в том числе от связанных сторон	320 622	67 579
Возврат денежных средств от поставщика	977	609
Возврат обеспечения контракта	420	277
Положительный оборот по НДС	37 857	-
Выплата процентов на остаток	1 048	275
Прочие поступления	215	293
Платежи – всего	(324 990)	(279 499)
в том числе:		
Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	(159 933)	(127 207)
в том числе связанным сторонам	(32 639)	(24 516)
В связи с оплатой труда работников	(79 032)	(62 070)
Выплата процентов по договорам аренды	(12 071)	(11 363)
Выплата налога на прибыль	(67 154)	(61 585)
Оплата в резерв универсального обслуживания	(5 325)	(5 350)
Возврат денежных средств покупателю	(1 258)	(1 800)
Оплата штрафов, пеней в бюджет	(1)	(28)
Прочие выплаты	(216)	(10 096)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	521 764	239 219
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	-	-
в том числе:		
Платежи – всего	(517 736)	(225 842)
в том числе:		
Приобретение основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	(106 004)	(103 842)
Займы, выданные	(411 732)	(122 000)
в том числе связанным сторонам	(411 732)	(122 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(517 736)	(225 842)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего		-
в том числе:		
Поступления от займов, выданных другими организациями, и выпуска облигаций		-
Платежи – всего	(7 390)	(6 091)
в том числе:		
Оплата по арендным обязательствам	(7 390)	(6 091)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(7 390)	(6 091)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(3 362)	7 286
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	20 335	13 049
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	16 973	20 335
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

Руководитель ООО "Сеть"

_____ Стак А.В.

Главный бухгалтер ООО "СЕТЬ"

_____ Степанищев Д.А.

05 февраля 2024 года

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Сеть» (далее – «Общество» или ООО «Сеть») было создано 04.05.2007 года. Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1072635008269.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 355035, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. К. Хетагурова, дом № 9, помещение 47

ООО «Сеть» филиалов и представительств не имеет.

Среднесписочная численность сотрудников в 2022 и 2023 годах составила 72 и 70 человек соответственно.

1.1. Основной источник доходов Общества.

Основным источником доходов Общества является выручка от реализации следующих услуг:

- Деятельность в области радиовещания;
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- Строительство местных линий электропередачи и связи;
- Деятельность в области телевизионного вещания;
- Деятельность в области связи на базе проводных технологий;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.

1.2. 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 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 23 января 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, 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. 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».

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного комплекса 1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 и Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1.

Приказом руководителя от 29.12.2022 г. № 133/1-ОД 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.

Указанная учетная политика применяется в Обществе с 01 января 2023 г.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Обществе

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.

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:

- ВОЛС;
- Машины и оборудование;

- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Прочие ОС.

Инвентаризация нематериальных активов (далее – «НМА») проводится ежегодно. Инвентаризация НМА проведена по состоянию на 01 октября 2023 года.

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 Исполнительного директора ООО «Сеть» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 18.09.2023 года № 59-ОД.

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;
- 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 т.ч. 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 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 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 Общества отсутствуют основные средства, не подлежащие амортизации.

Срок полезного использования объектов определяется на основе Классификатора основных средств материнской Обществе. 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 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 самим 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;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- права пользования номерной емкостью фиксированной связи – 10 лет;
- права пользования номерной емкостью мобильной связи – 18 лет;
- 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 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 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 (доходы от обычных видов деятельности);
- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (прочие доходы).

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

- оказания услуг связи:
 - абонентская и повременная плата;
 - плата за подключение;
 - услуги фиксированной городской, междугородней и международной связи;
 - услуги передачи данных;
 - платное телевидение;
 - дополнительные услуги;
 - прочие доходы, в том числе от оказания услуг по сдаче имущества в аренду;
- продажи оборудования и комплектующих к ним;

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- доходы от штрафов, пеней к получению;
- доходы в виде процентов по остаткам на счетах;
- 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 Обществу 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 должна 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 оказания услуг связи.

В рамках пакетных предложений, Общество отдельно признает выручку для каждой отличимой обязанности к исполнению. Вознаграждение за пакет распределяется между отдельными составляющими пакета на базе цены обособленной продажи каждого входящего в пакет товара или услуги. Цена обособленной продажи при этом определяется как цена продажи компонента на рынке не в составе пакета с учетом возможных скидок за объем.

2.12. Учет расходов

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж (услуг связи, реализуемых товаров);
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

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

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на аренду каналов для IPTV;
- расходы на закупку трафика ШПД;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на прочий контент;
- расходы на размещение магистральных узлов;
- расходы по аренде каналов/VPN/волокон;
- расходы на аренду складских и технических помещений;
- расходы на ГСМ;
- расходы на инструменты;
- расходы на коммунальные услуги в складских и технических помещениях;
- расходы на обслуживание и ремонт для абонентских линий;
- расходы на обслуживание и ремонт сети;
- расходы на обслуживание оптической сети;
- расходы на обслуживание транспорта в собственности;
- расходы на ремонт оборудования узлов доступа;
- расходы на спецодежду;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования;
- расходы на компенсации производственному персоналу;
- расходы на налоги и взносы производственного персонала;
- расходы на подбор персонала, программы мотивации;

- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- комиссия за прием платежей;
- расходы на оплату труда административного персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- 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.);
- отчисления в фонд универсальных услуг связи;
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- иные расходы;
- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на агентов продаж;
- расходы на оплату труда коммерческого персонала;
- расходы на налоги и взносы коммерческого персонала;
- расходы на компенсации коммерческому персоналу.

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

К прочим расходам относятся:

- 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;
- 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);
- на предстоящие расходы по восстановлению площадок (рекультивации земельных участков) после проведения работ по демонтажу объектов основных средств;
- по обязательствам по гарантиям;
- 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 на риск невозмещения 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.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется highly 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 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 Обществе 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 Компанией.

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 активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций внутри зданий	10 лет
Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций на земле	20 лет
Волоконно-оптические линии связи	не менее 2 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».

Для договоров, в которых Общество выступает как арендодатель (для ДЗО которые являются арендодателями, при наличии в учете)

Аренда, в рамках которой Общество является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. В случаях, когда, согласно условиям аренды, арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с объектом аренды, договор аренды классифицируется как договор финансовой аренды. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Общество признает доход от операционной аренды на равномерной основе в течение срока аренды, за исключением поступлений за предоставление арендатору услуг (страхование, обслуживание), которые признаются в момент оказания услуг.

Общество, выступая в роли арендодателя по договору операционной аренды, продолжает учитывать переданный актив на своем балансе в соответствии с порядком учета, принятым для данных активов.

Общество, выступая в роли арендодателя по договору финансовой аренды, при передаче базового актива отражает в учете его выбытие и дебиторскую задолженность арендатора. Если базовые активы специально приобретаются для сдачи в финансовую аренду, до передачи в аренду они подлежат учету в составе оборотных активов.

Задолженность арендатора признается в сумме, равной чистым инвестициям в аренду - приведенной стоимости арендных платежей.

Арендодатель при сдаче в аренду приобретенного для этих целей базового актива признает выручку, при сдаче в аренду базового актива, учтенного в составе основного средства, признает прочий доход.

Если арендодатель прекратил самостоятельное использование внеоборотного актива и не видит иной возможности его использования, кроме сдачи его в финансовую аренду, арендодатель признает финансовый результат от продажи внеоборотного актива.

Задолженность арендатора в бухгалтерском балансе арендодателя отражается в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

2.17. Информация по отчетным сегментам

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

ДАННЫЕ ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ

Корректировки показателей отчетности в связи с изменением в порядке раскрытия информации:

1. В результате изменения подхода в порядке раскрытия оценочных обязательств на выплату премии сотрудникам произведена следующая корректировка сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды: на 31.12.2021 г., на 31.12.2022 г.

тыс. руб.

Наименование показателя Баланса	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	До изменения	После изменения	Изменения	До изменения	После изменения	Изменения
ПАССИВ						
Кредиторская задолженность	78 585	81 714	3 129	88 239	90 487	2 248
Оценочные обязательства	3 129	-	-3 129	2 248	0	-2 248

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

	Товарный знак	Платформа 24	IPv4-адреса	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	13	39 639	2 728	42 380
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(13)	(39 639)	(1 416)	(41 068)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	-	-	1 312	1 312
Поступило по первоначальной стоимости	-	23 999	-	23 999
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	13	63 638	2 728	66 379
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(13)	(46 024)	(1 688)	(47 725)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	-	17 614	1 040	18 654
Поступило по первоначальной стоимости	-	25 597	-	25 597
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	13	89 235	2 728	91 976
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(13)	(81 331)	(1 961)	(83 305)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	-	7 904	767	8 671

5. 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.)

	Машины и оборудов ание	Транспо ртные средств а	Офисное оборудов ание	Производст венный и хозяйствен ный инвентарь	ВОЛС, СКС, ДУ	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	51 302	1 402	7 669	455	360 861	421 689
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(42 748)	(1 159)	(239)	(125)	(287 487)	(331 758)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	8 554	243	7 430	330	73 374	89 931
Поступило по первоначальной стоимости	1 802	-	4 949	383	53 569	60 703
Выбыло по первоначальной стоимости	210	42	-	-	60	312
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	52 894	1 360	12 618	838	414 370	482 080
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(47 275)	(1 360)	(781)	(293)	(317 038)	(366 747)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	5 619	-	11 837	545	97 332	115 333
Поступило по первоначальной стоимости	2 212	-	7 543	808	55 363	65 926
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-	-	-	134	134
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	55 106	1 360	20 161	1 646	469 153	547 426
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(50 360)	(1 360)	(3 331)	(605)	(352 590)	(408 246)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	4 746	-	16 830	1 041	116 563	139 180

В составе основных средств на 31.12.2023 г. учтено оценочное значение запасов в сумме 4 023 тыс. рублей, которые планируется использовать при строительстве основных средств и по которым амортизация не начисляется.

Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности:

	Телекоммуникационное оборудование	(тыс. руб.) Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	42 584	42 584
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(34 409)	(34 409)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	8 175	8 175
Поступило по первоначальной стоимости	9 639	9 639
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-

Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	52 223	52 223
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(42 263)	(42 263)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	9 960	9 960
Поступило по первоначальной стоимости	12 974	12 974
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	63 102	63 102
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(51 370)	(51 370)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	13 827	13 827

В составе доходных вложений в материальные ценности на 31.12.2023 г. учтено оценочное значение телекоммуникационного оборудования в сумме 2 095 тыс. рублей, которое планируется сдать в аренду и по которому амортизация не начисляется.

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

(тыс. руб.)

	Арендованные здания	Площадки под сетевое оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	15 431	172 005	187 436
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(8 384)	(40 438)	(48 822)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	7 047	131 567	138 614
Поступило по первоначальной стоимости	1 470	-	1 470
Выбыло по первоначальной стоимости	-	1 076	1 076
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	16 901	170 929	187 830
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(11 420)	(53 733)	(65 153)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	5 481	117 196	122 677
Поступило по первоначальной стоимости	1 926	26 970	28 896
Выбыло по первоначальной стоимости	55	20 918	20 973
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	18 772	176 981	195 753
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(14 308)	(68 718)	(83 026)

Остаточная стоимость
на 31 декабря 2023 года

4 464	108 263	112 727
-------	---------	---------

Амортизация активов в форме прав пользования, включенная в состав расходов в прилагаемом отчете о финансовых результатах, составила:

Амортизация прав пользования в отношении:	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Площадок под сетевое оборудование и базовые станции	14 985	13 295
Арендованных зданий и земельных участков	2 888	3 036
Итого амортизация прав пользования	17 873	16 331

Поступления активов в форме права пользования в течение 2023 и 2022 годов составили 28 896 тыс. руб. и 1 470 тыс. руб. соответственно.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по аренде:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в том числе:			
До одного года	33 196	27 627	25 316
Свыше 5 лет	183 723	189 537	189 825
Итого потоки денежных средств (недисконтированные)	216 919	217 164	215 141
За вычетом эффекта дисконтирования	(82 281)	(81 457)	(66 020)
Обязательства по аренде, включенные в бухгалтерский баланс, в том числе:			
До одного года	21 493	16 316	15 287
Свыше 5 лет	113 145	119 391	133 834
Итого обязательств по аренде	134 638	135 707	149 121

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах в отношении договоров аренды в которых общество выступает как арендатор составили:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Процентные расходы по обязательствам по аренде	12 076	11 363
Расходы по амортизации актива в праве пользования	18 726	17 464
Итого	30 802	28 827

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2023 и 2022 годы составили:

Денежные потоки по арендным обязательствам	2023 год	2022 год
Выплаты процентов	12 071	11 363
Выплата обязательств	7 390	6 091
Итого денежные потоки по арендным обязательствам	19 461	17 454

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Займы выданные долгосрочные			
Материнская компания	1 199 714	787 982	665 982
Итого	1 199 714	787 982	665 982

8. ЗАПАСЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6 404	2 438	4 104
Товары для перепродажи	1 975	557	2 846
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(-)	(-)	(-)
Итого	8 379	2 995	6 950

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	2022 года	2021 года
Краткосрочная дебиторская задолженность:			
Покупатели и заказчики	133 072	349 546	332 696
Резерв под дебиторскую задолженность – покупатели и заказчики	(36 367)	(38 973)	(36 550)
Авансы выданные	9 316	6 687	10 184
Резерв под дебиторскую задолженность – авансы выданные	(1 124)	(2 630)	(5 315)
Задолженность по договорам уступки прав требования (по беспроцентным займам)	4 064	4 064	4 414
Задолженность по налогам и взносам	-	7 752	5 077
Прочие дебиторы	46 469	72 014	64 707
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	155 430	398 460	375 213

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		
Денежные средства и денежные эквиваленты	2023 года	2022 года	2021 года
Наличные денежные средства в кассе	30	91	42
Текущие счета в банках	13 937	16 573	9 634
Переводы в пути	3 006	3 671	2 414
Валютные счета	-	-	959
Итого	16 973	20 335	13 049

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 г., на 31.12.2022 г., на 31.12.2023 г. составляет 134 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2021 г., на 31.12.2022 г., на 31.12.2023 г. составляет 907 206 тыс. руб. и сформирован вкладом участника векселями.

В 2023 г. сформирован резервный капитал в сумме 7 тыс. руб.

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

	Процент владения		
	2023	2022	2021
Компания 1, доля участия более 50%	-	100	100
Компания 2, доля участия более 50%	100	-	-
Итого	100	100	100

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 1 601 971 тыс. руб., 1 343 260 тыс. руб., 1 090 683 тыс. руб. соответственно.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность:			
Поставщики и подрядчики	43 151	30 105	32 061
в т.ч. оценочные обязательства под оказанные услуги	10 748	9 932	11 626
Авансы полученные	24 387	23 561	20 395
Задолженность перед персоналом	4 078	4 899	6 260
в т.ч. оценочные обязательства по отпускам	2 269	2 248	3 129
Задолженность по налогам и взносам	11 481	23 500	20 124
Бонусы абонентов	12 111	4 579	-
Прочие	2 135	3 843	2 874
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	97 343	90 487	81 714

Движение обязательств по арендованным активам за 2023, 2022, 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Долгосрочные обязательства:			
Обязательство по арендованным активам (МСФО16)	113 145	119 391	133 834
Краткосрочные обязательства:			
Обязательство по арендованным активам (МСФО16)	21 493	16 316	15 287
Итого прочие обязательства	134 638	135 707	149 121

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	324 197	317 286
по ставке 20%	64 839	63 457

Условный расход (доход) по налогу на прибыль:

постоянный налоговый доход/расход	647	1 251
отложенный налог на прибыль	2 514	(6 857)

Итого текущий налог на прибыль**68 000****57 851**

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Отложенный налог по источникам образования			
Основные средства	(24 498)	(27 304)	(30 563)
Внеоборотные активы	-	-	(7)
Доходные вложения в материальные ценности	(97)	(152)	(340)
Доходы будущих периодов	2 422	916	-
Нематериальные активы	(1 548)	(3 506)	-
Оценочные резервы и обязательства	2 899	2 438	2 668
Резерв по сомнительным долгам	2 108	2 231	8 373
Косвенные производственные расходы	91	-	-
Кредиторская задолженность	26 986	27 952	28 612
Дебиторская задолженность	(4 992)	(1 718)	(1 029)
Итого	3 371	857	7 714

14. ВЫРУЧКА

Статьи доходов	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Доходы от реализации товаров и оборудования от физлиц	992	985
Доходы от реализации товаров и оборудования от юрлиц	292	181
Доходы за прочие услуги от физлиц	66 773	48 454
Доходы за прочие услуги от юрлиц	38 649	34 577
Доходы от абонентской платы основной от физлиц	220 724	241 131
Доходы от абонентской платы основной от юрлиц	184 309	173 817
Доходы от абонентской платы прочей от физ.лиц	103 752	46 958
Доходы от подключения юрлиц	-	3 152
Итого расходы по обычным видам деятельности	615 491	549 255

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Материальные затраты	5 710	7 301
Затраты на оплату труда	52 921	49 906
Отчисления на социальные нужды	14 240	13 944
Амортизация	104 997	67 422
Прочие затраты	184 836	151 235
в том числе		
- расходы на трафик	27 434	25 077
- расходы на агентов продаж	21 028	16 637
- расходы на аренду каналов для IPTV	59 221	38 720
- расходы на аренду опор, канализации	6 787	6 327
- расходы на организацию телефонии для абонентов	4 212	4 488
- расходы на рекламу и маркетинг	8 332	9 799
- расходы на прием платежей	3 670	3 900
- расходы на аренду контакт-центра	14 351	12 964
- прочие расходы на абонентов	4 283	3 797
- расходы на коммунальные услуги в административных помещениях	3 778	3 315
- прочие административные расходы	12 176	7 148
- расходы на отчисления в резерв универсального обслуживания и налоги	5 325	5 302

- прочие затраты	14 239	13 012
Итого расходы по обычным видам деятельности	362 704	289 808

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Прочие доходы		
Оприходование излишков при инвентаризации	158	249
Списание просроченной кредиторской задолженности	757	454
Курсовые разницы	14	-
Списание обязательств по активу в форме права пользования	-	81
Реализация имущества	-	300
Прочие	265	437
Итого	1 194	1 521

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Прочие расходы		
Расходы на услуги банков	346	434
Курсовые разницы	-	67
Списание дебиторской задолженности	518	208
Корректировка реализаций	431	1 185
Резерв по сомнительным долгам	1 773	5 668
Прочие	609	1 144
Итого	3 677	8 706

18. 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

19. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По итогам 2022-2023 годов принято решение прибыль не распределять, дивиденды не начислять и не выплачивать.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества 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.

Операции со связанными сторонами

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу составили 9 505 тыс.рублей в 2023 году и 10 200 тыс.рублей в 2022 году, которые включают:

(тыс. руб.)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Начислено, всего	7 624	8 250
в том числе		
Оплата по окладу	4 106	2 633
Премия ежемесячная	2 877	4 419
Прочее	641	1 198
Страховые взносы	1 881	1 950

К основному управленческому персоналу относятся:

- директор;
- исполнительный директор;
- коммерческий директор;
- технический директор;
- главный бухгалтер;
- директор по развитию сети.

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС) у связанных сторон

	<u>2023 год</u>	(тыс. руб.) <u>2022 год</u>
Компании под общим контролем	41 288	31 707
Материнская компания	7 984	2 666
Итого	49 272	34 373

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС) связанным сторонам

	<u>2023 год</u>	(тыс. руб.) <u>2022 год</u>
Компании под общим контролем	106 044	26 848
Материнская компания	100 280	53 243
Итого	206 324	80 091

Выданные финансовые вложения

	<u>2023 год</u>	(тыс. руб.) <u>2022 год</u>
Материнская компания (процентный займ)	1 199 714	787 982
Итого	1 199 714	787 982

Проценты к получению по займам выданным

	<u>2023 год</u>	(тыс. руб.) <u>2022 год</u>
Материнская компания	84 924	76 160
Итого	84 924	76 160

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
	Вид операции	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг, расчеты по агентскому договору	100 367	352 592	341 839
Материнская компания	Реализация товаров, работ, услуг	28 219	17 196	6 812
Итого		128 586	369 788	348 651

Расчеты по займам выданным, включая проценты

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2023 года	2022 года	2021 года
Материнская компания	Заемные средства	1 199 714	787 982	665 982
Материнская компания	Проценты по займу	174 270	89 346	13 186
Итого		1 373 984	877 328	679 168

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2023 года	2022 года	2021 года
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	3 243	2 284	1 185
Материнская компания	Приобретение товаров, работ, услуг	3 369	602	178
Итого		6 612	2 886	1 363

21. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

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

Директор назначен решением единственного участника Общества № 16/21 от 15.04.2021 с 16 апреля 2021 года сроком на 3 года.

22. 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 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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

23. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск недостаточности денежных средств. В соответствии с политикой Общества привлечение заемных средств осуществляется централизованно путем сочетания долгосрочных и краткосрочных кредитных инструментов. Данные заемные средства совместно с денежными средствами от операционной деятельности используются для удовлетворения ожидаемых потребностей в финансировании. Руководство Общества оценило риск по рефинансированию своей задолженности как низкий.

Руководство управляет риском ликвидности по долгосрочным долговым обязательствам, поддерживая портфель займов и кредитов с различными сроками погашения и необходимый размер чистого долга, таким образом минимизируя риск рефинансирования.

Правовые риски

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует вероятность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также возможны другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются Общество, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты не было.

Руководитель

Гл.бухгалтер

_____ Стак А.В.

_____ Степанищев Д.А.

05 февраля 2024 года