

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ООО К-телеком»
ЗА 2023 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «К-телеком» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Возможны незначительные отклонения между показателями форм отчетности, вызванные округлением отдельных значений.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об обществе

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «К-телеком».

Общество с ограниченной ответственностью «К-телеком» зарегистрировано 23.05.2014 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1142308006917.

Общество поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам №12. Дата постановки на учет 07.02.2019г.

Юридический адрес: 350089, г. Краснодар, проспект Чекистов 33 корпус 2

Фактический адрес: 350089, г. Краснодар, проспект Чекистов 33 корпус 2

Уставный капитал Общества составил: 10 тыс.руб.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
61.20	Деятельность в области связи на базе беспроводных технологий

1.3. Структура капитала, основные участники.

(основание: п.27 ПБУ 4/99):

Участниками Общества являются:

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
«СЕЛЛ ГРУП ВОРЛДВАЙД ЛТД – иностранное юридическое лицо, Британские Виргинские острова	-	-	100
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙСИ ИНВЕСТ»	100	100	-

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

1.4.2. Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено.

1.4.3. Ревизионная комиссия в Обществе не сформирована. На основании решения Общего собрания участников в Обществе может быть сформирована (создана) ревизионная комиссия (Ревизор). Решение по данному вопросу не принималось.

1.4.4. Исполнительный орган Общества – в Обществе создано 2 (Два) единоличных исполнительных органа, действующие независимо друг от друга по всем вопросам компетенции единоличного исполнительного органа Общества: генеральный директор и Управляющая организация.

п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Клименко Дмитрий Николаевич	С 01.08.2020 г. по 19.01.2022 г.	Генеральный директор, Устав
2	Голиков Антон Вячеславович	с 20.01.2022г.	Генеральный директор, Устав
3	Управляющая компания АО «АйСи Инвест»	с 09.09.2022г.	Договор оказания услуг по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа № 04/2022 УК от 02.09.2022 г.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2023 г. дочерним обществом является ООО «К-телеком Т», учреждено Общим собранием учредителей от 15.06.2022г.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

Структурные подразделения, выделенные на отдельный баланс, отсутствуют. Общество ведет деятельность на территории республики Крым, города федерального значения Севастополь, ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей через зарегистрированные в территориальных налоговых инспекциях обособленные подразделения и филиалы. По состоянию на 31.12.2023 г. обособленными подразделениями и филиалами Общества являются:

№ п/п	Наименования подразделения	КПП подразделения	Категория	Адрес
1	ООО «К-ТЕЛЕКОМ» Центр эксплуатации в городе Симферополь	910245003	Обособленное подразделение	295015, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, 31
2	ООО «К-ТЕЛЕКОМ» Центр эксплуатации в городе Феодосия/ООО	910845001	Обособленное подразделение	298100, Республика Крым, г. Феодосия, ул. Галерейная, 22
3	Обособленное подразделение ООО «К-ТЕЛЕКОМ»	910245005	Обособленное подразделение	295022, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Глинки, 76
4	ООО «К-ТЕЛЕКОМ» КРЫМСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ	910245011	Обособленное подразделение	295011, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Гоголя, 4а
5	ООО «К-ТЕЛЕКОМ» ЦЕНТР ЭКСПЛУАТАЦИИ В ГОРОДЕ СЕВАСТОПОЛЕ	920145001	Обособленное подразделение	299059, г. Севастополь, ул. Героев Бреста, 53В

6	Обособленное подразделение г. Симферополь, ул. Васильева, 43	910245012	Обособленное подразделение	295000, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Генерала Васильева, 43
7	Обособленное подразделение в г. Донецк	930345001	Обособленное подразделение	283003, Россия, ДНР, г. Донецк, ул. Горячкина, д. 26, кв. 006
8	Обособленное подразделение г. Симферополь, ул. Г. Морозова, д. 14	910245013	Обособленное подразделение	295034, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Г. Морозова, д. 14
9	Обособленное подразделение в г. Луганск	930345001	Обособленное подразделение	291016, ЛНР, г. Луганск, ул. Советская, д. 40, кв. 201-203
10	ОП в г. Ялта (ШПД)	910345003	Обособленное подразделение	298654, Республика Крым, г. Ялта, пгт. Восход, ул. Авроры, д. 56
11	ОП в г. Керчь (ШПД)	911145002	Обособленное подразделение	298329, Республика Крым, г. Керчь, ш. Героев Сталинграда. Д. 60Б
12	ОП в г. Севастополь (ШПД)	920045001	Обособленное подразделение	299003, г. Севастополь, ул. Сафронова, д. 75
13	ОП в г. Евпатория (ШПД)	911045002	Обособленное подразделение	297405, Республика Крым, г. Евпатория, ул. Дмитрия Ульянова, д. 86
14	ОП в г. Феодосия (ШПД)	910845003	Обособленное подразделение	298105, Республика Крым, г. Феодосия, Симферопольское шоссе, д. 63, кв. 1-И
15	Филиал ООО «К-телеком» по г. Севастополю	920043001	Филиал	299003, г. Севастополь, ул. Сафронова, д. 75, помещ. 8-10
16	Филиал ООО «К-телеком» по г. Республике Крым	910243001	Филиал	295022, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Глинки, 76
17	ОП в г. Джанкой	910645001	Обособленное подразделение	29610, Республика Крым, г. Джанкой, ул. Дзержинского, д. 8/16
18	Филиал ООО «К-телеком» по Луганской народной республике	940343001	Филиал	291016, ЛНР, г. Луганск, ул. Советская, д. 40
19	Филиал ООО «К-телеком» по Донецкой народной республике	930343001	Филиал	283003, Россия, ДНР, г. Донецк, ул. Горячкина, д. 20, кв. 400
20	Филиал ООО «К-телеком» по Херсонской области	950043001	Филиал	275502, Херсонская обл., г. Геническ, пр-кт Мира, д. 51
21	Филиал ООО «К-телеком» по Запорожской области	900143001	Филиал	272313, Запорожская обл., г. Мелитополь, пр-кт 50-летия Победы, д. 28, оф. 19
22	Обособленное подразделение в г. Симферополь, Гагаринский ТЦ	910245014	Обособленное подразделение	295026, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Набережная имени 60-летия СССР, д. 75з, помещ. 308

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

в единицах измерения (чел.)

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Среднегодовая численность, чел	390	161	184
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	467	255	118

1.8. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось:

- специализированной организацией АО «АйСи Сервис» ИНН 9102278509 до 01.09.2023г.;

- с 01.09.2023г. по 31.12.2023г. бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером

Корнивецкой Светланой Ивановной.

1.9. Информация об аудиторе

Общество подлежит обязательному аудиту. Решением ЕУ за № 10-1/22 от 20.10.2022г. года утвержден аудитором для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «К-телеком» за 2023 год ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты».

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты». ОГРН 1027700058286 ИНН 7701017140 / КПП 772001001. Член СРО Ассоциация «Содружество», Свидетельство № 7198, ОРНЗ 11506030481.

1.10. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, оказывает услуги мобильной связи на территории республики Крым и г. Севастополь, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

использованы в отчете Р ИБСЗ 01 2023

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора № 187 от 30.12.2021 года.

Изменения в учетную политику, утверждены приказами:

- № 116/3-КТ от 29.12.2022г.;
- № 81-КТ от 29.12.2022г.;
- 95/1-КТ от 28.11.2023г.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерских программ «ПО 1С:ERP Управление предприятием 2 (далее 1С:ERP) с использованием рабочего Плана счетов учетной системы, 1С: Зарплата и управление персоналом 3.1 (ЗУП)».

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные Обществом и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление первичного учетного документа на бумажном носителе, изготавливается его копия на бумажном носителе.

Исправления в первичные учетные документы вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О.

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя Общества.

Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, его копия на бумажном носителе изготавливается по требованию.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специалистами компаний, осуществляющих сервисное обслуживание Общества (до расторжения договора), финансовой службой Общества, финансовой службой АО «АйСи Инвест» согласно договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации № 04/2022 УК от 02.09.2022 г.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Доллар США (руб. за долл.)	89,6883	70,3375	74,2926
Евро (руб. за евро)	99,1919	75,6553	84,0695
Китайские юани (руб. за юань)	12,5762	9,89492	11,6503

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

2.2. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.3. Доходы будущих периодов

Доходы от операций по реализации Комплектов подключений отражаются в учете как доходы будущих периодов (отложенные доходы) до момента активации комплектов. В момент перехода права собственности на комплекты к дилеру в бухгалтерском учете отражается выручка от продажи собственно комплектов по цене реализации.

При продаже комплектов в качестве базы расчета отложенных доходов выступает не цена продажи, а цена подключения из тарифного плана (т.е. положительная разница между ценой продажи и суммой первоначального баланса): в периоде активации Комплекта, если цена реализации Комплекта включает в себя первоначальный баланс, выручка (плата за подключение), подлежащая учету в качестве доходов будущих периодов, определяется за минусом суммы первоначального баланса и подлежит признанию в качестве выручки после активации комплекта в срок, равный среднему сроку жизни абонента (3года).

Условиями договора (тарифного плана), как правило, предусмотрено предоставление первоначального объема (комплекта) услуг, в связи с чем в момент активации Комплекта на лицевой счет абонента зачисляется сумма первоначального баланса в соответствии с условиями конкретного договора (тарифного плана).

В целях рационализации учета любой первоначальный баланс, зачисляемый на лицевой счет абонента, в бухгалтерском учете отражается как скидка.

В периоде активации Комплекта формируется кредиторская задолженность Общества перед абонентами на сумму предоставленных скидок.

При оказании услуг связи в учете признается выручка на сумму оказанных услуг (по видам услуг).

При полном или частичном использовании скидки (услуги оказываются в счет первоначального баланса) доходы уменьшаются на величину, равную или меньшую предоставленной скидки.

На величину, равную или меньшую сумме скидок, на основании отчета из биллинговой системы производится зачет ранее предоставленных скидок:

Если в течение отчетного месяца не произошла активация проданных комплектов, то, по состоянию на конец отчетного месяца, на основании отчета из биллинговой системы, по остаткам реализованных, но не активированных комплектов в разрезе номенклатурных позиций по количеству и сумме выручки, производится корректировка отраженного в течение месяца дохода (без НДС) на счета учета доходов будущих периодов.

Объем услуг, включенных в цену Комплектов, не использованных абонентами на конец отчетного месяца, также отражается как отложенные доходы будущих периодов.

Сумма отложенного дохода по не выговоренным скидкам определяется как разница между салдо в учете по счету 98.01 по состоянию на начало отчетного периода и остатком на счете 76 (за минусом НДС) по состоянию на конец отчетного периода.

2.4. Нематериальные активы (НМА)

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов:

№ п/п	Наименование группы НМА	Срок полезного использования
1	Исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
2	Прочие НМА	85 месяцев (7 лет и 1 месяц)

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

2.5. Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет: не выше 1000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Классификация по группам ОС

№ п/п	Группа ОС	Срок полезного использования
1	Здания	20 - 150 лет
2	Сооружения	5 – 44 года
3	Машины и оборудование (кроме офисного): коммутационное	5 – 20 лет
4	Машины и оборудование (кроме офисного): средства кабельной связи, аппаратура проводной связи оконечная и промежуточная	6 – 17 лет
5	Машины и оборудование (кроме офисного): оборудование радио-подсистемы	5 – 17 лет
6	Машины и оборудование (кроме офисного): оборудование биллинговой системы	5 лет
7	Машины и оборудование (кроме офисного): оборудование VAS платформ	5 лет
8	Машины и оборудование (кроме офисного): прочее техническое оборудование и машины	3 – 21 года
9	Офисное оборудование и вычислительная техника	3 – 15 лет
10	Транспортные средства	2 – 7 лет
11	Производственный и хозяйственный инвентарь	2 – 20 лет
12	Другие виды основных средств	2 – 30 лет

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах).

По результатам обязательной ежегодной проверки элементов амортизации Общество проводит пересмотр срока полезного использования объектов ОС, амортизация с применением пересмотренного СПИ начисляется с 1 января **следующего** отчетного года. При пересмотре СПИ в результате наступления конкретного обстоятельства амортизация с применением пересмотренного СПИ начисляется после наступления этого обстоятельства, без пересчета сумм, которые уже начислены за текущий год. В этом случае амортизация начисляется, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступило данное обстоятельство и принято соответствующее решение, без пересчета начислений истекших месяцев текущего года.

Последующая оценка ОС (п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Периодичность переоценки ОС (п.п. 14, 15 ФСБУ 6/2020)

Переоценка стоимости объектов ОС не производится.

Проверка на обесценение

Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. На конец каждого отчетного года организация проверяет наличие признаков обесценения ОС и в случае их выявления определяет возмещаемую стоимость активов. Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую стоимость.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020)

Ежемесячно.

Начало (прекращение) начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Затраты на ремонт

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла,

превышающего 12 месяцев, являются существенными и формируют самостоятельный инвентарный объект, если величина этих затрат превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по строке 1150 «Основные средства», тестирование на обесценение этих активов не осуществляется.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»))

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат развернуто: доходы - в строке 2340 «Прочие доходы», расходы - в строке 2350 «Прочие расходы».

2.6. Капитальные вложения

Капитальные вложения — это затраты на приобретение, создание, улучшение или восстановление основных средств, в том числе:

- на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве ОС или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения или восстановления ОС;
- строительство, сооружение, изготовление ОС;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации, например, архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.;
- организацию строительной площадки;
- осуществление авторского надзора;
- улучшение или восстановление объекта основных средств, например, достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание;
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом премий и скидок;
- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Зарплата включается в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений согласно Порядка формирования стоимости основных средств при строительстве базовых станций, транспортных сетей подрядным и хозяйственным способами, утвержденного Приказом по организации № 3 от 10.01.2023г.

2.7. Бухгалтерский учет Аренды

Порядок признания арендных платежей.

Ежемесячно, с даты признания права пользования активом.

Отражения права пользования активом в балансе:

- по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно, критерии оценки закреплены в Учетной политике.

Ставка дисконтирования (п. 26 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»)

Если в договоре аренды не предусмотрен размер дисконтирования процентной ставки, то используется размер ставки, по которой возможно привлечь дополнительные заемные средства, а именно на основании предложений банков. Размер ставки утвержден Приказами № 9/3/1-КТ от 21.01.2022г. и № 87/1-КТ от 01.11.2023г.

Амортизация

Исходя из общего правила стандарта, если сам предмет аренды (имущество) не подлежит амортизации, то амортизировать право пользования также не нужно (п. 17 ФСБУ 25/2018). Однако стандарт не уточняет механизм погашения стоимости права пользования активом в виде предмета аренды земли. МСФО (IFRS) 16 также не содержит отдельных норм по порядку амортизации права пользования земельным участком.

Ввиду отсутствия официальных разъяснений Минфина по данному вопросу Общество применяет мнение Банка России в части применения IFRS 16.

Земельный участок имеет неограниченный срок полезного использования, а срок полезного использования актива в форме права пользования ограничен сроком аренды. Таким образом, актив в форме права пользования, являющийся земельным участком, должен амортизироваться в течение срока аренды (ответ на вопрос 9 в письме Банка России от 24.10.2019 № 17-1-2-6/865).

Исходя из вышеуказанных разъяснений Общество амортизирует право пользования активом по договорам аренды земельных участков.

2.8. Запасы.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете:

- на счете 41.01 "Товары" без обособления в аналитическом учете;
- на счете 01.01 субсчет "Основные средства в организации" без обособления в аналитическом учете.

Долгосрочные активы к продаже (ДАП), по которым не перешло право собственности к покупателю, отражаются в балансе обособленно и по балансовой стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости таких активов:

Строка 1210 «Запасы» - если сумма существенная

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» - если сумма не существенная

(приказы Минфина от 05.04.2019 № 54н, 19.04.2019 № 61н).

Запасы признаются в бухгалтерском учете:

по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Транспортные расходы по приобретению запасов:

включаются в стоимость Запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Списание ТЗР:

- производится ежемесячно пропорционально учетной стоимости списанных запасов. Удельный вес ТЗР к учетной стоимости запасов определяется как отношение суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка запасов на начало месяца и запасов, поступивших в течение месяца, по учетной стоимости.

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете по запасам, планируемыми к производству или реализации, - на счете 90-2 "Себестоимость", субсчет "Резервы под обесценение, недостачи и потери от порчи ценностей».

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение.

Резерв на обесценение запасов создается по видам запасов.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются по строке «Дебиторская задолженность».

2.9. Финансовые вложения

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

2.10. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, работ, услуг по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами (доходами от обычных видов деятельности).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить степень их готовности. При этом длительным циклом изготовления считается период, превышающий 12 месяцев.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами (расходами от обычных видов деятельности).

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.11. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания общехозяйственных расходов:

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы". Указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Порядок списания расходов на продажу сч.44 – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

2.12. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Оформить приложении 1.02.01)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.14. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.15. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.16. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по произведенным расходам;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате вознаграждений (годовой премии);
- оценочное обязательство по программе долгосрочного премирования.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска,

каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате вознаграждений начисляется и отражается по каждому сотруднику отдельно по каждому виду вознаграждений. Отчисления в резерв по вознаграждениям производятся ежемесячно на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года в соответствии с внутренними Положениями о премировании работников исходя из оклада работника и соответствующего процента вознаграждения. В сумму отчислений в резерв на выплату вознаграждений включаются соответствующие суммы страховых взносов.

Оценочное обязательство по программе долгосрочного премирования формируется ежемесячно и рассчитывается по формуле:

$$ЕСР = \text{Совокупный ежемесячный доход} * \text{процент целевого совокупного дохода для расчета Годового фонда},$$

где:

ЕСР – ежемесячная сумма резерва,

Совокупный ежемесячный доход – оклад*месячная доля премии. Процент целевого совокупного дохода для расчета Годового фонда – 50% в соответствии с п. 7.2. Положения «О программе долгосрочного премирования работников управляющей компании АО «АйСи Инвест».

2.18. Отражение налога на сверхприбыль

(Указание аудиторским организациям по предмету аудита годовых бухгалтерской отчетности организации) в МБЗ год" (применения к налоговому законодательству России от 26.11.2023 № 01-04/07/2023/5).

В годовой бухгалтерской отчетности Общества налога на сверхприбыль за 2023 г. объекты бухгалтерского учета, связанные с уплатой налога на сверхприбыль, отражаются в следующем порядке:

- а) сумма обеспечительного платежа, перечисленная в бюджет, - в составе дебиторской задолженности;
- б) величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль - в составе оценочных обязательств;
- в) признанная расходом сумма оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль - по статье "Прочее" отчета о финансовых результатах (после статей "в том числе текущий налог на прибыль" и "в том числе отложенный налог на прибыль").

2.19. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.20. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.21. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

В Учетную политику в 2023 году были внесены следующие изменения (дополнения):

- Общество учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-9 «Единый налоговый платеж». Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов (приложение к учетной политике). Основание: статья 11.3 НК, Инструкция к плану счетов.

- Общество учитывает начисление взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в ПФР и ФСС на субсчете 69-09 «Страховые взносы по единому тарифу». Основание: пункт 3 статьи 425 НК, Инструкция к плану счетов.

- Оценочное обязательство формируется на выплату премии по результатам работы за месяц, квартал, полугодие и год. Для равномерного признания расходов на выплату такой премии в бухгалтерском учете оценочное обязательство начисляется ежемесячно. Резерв начисляется и отражается по каждому сотруднику отдельно по каждому виду вознаграждений. Отчисления в резерв по вознаграждениям производятся ежемесячно на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года в соответствии с внутренними Положениями о премировании работников исходя из оклада работника и соответствующего процента вознаграждения. В сумму отчислений в резерв на выплату вознаграждений включаются соответствующие суммы страховых взносов. Страховые взносы рассчитываются исходя из годовой эффективной ставки, определяющейся по данным с начала года по формуле: Сумма взносов с начала года / сумма доходов с начала года. Ежемесячно происходит инвентаризация оценочного обязательства премии по результатам работы за месяц, квартал, полугодие и год по уволенным сотрудникам. После исполнения приказа о полной выплате премии по результатам работы за месяц, квартал, полугодие и год, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

В бухгалтерской отчетности за 2023 год проведена корректировка показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие отчетные периоды в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) в результате отражения рекомендаций аудитора по результатам проведения проверки промежуточной бухгалтерской отчетности за 6 месяцев 2023 года.

Основанием корректировки бухгалтерской отчетности за предшествующие отчетные периоды является более достоверное представление информации за предшествующие отчетные периоды.

В целях устранения замечания внесены исправительные записи по счетам бухгалтерского учета в отношении хозяйственных операций и осуществлен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2022 год.

В результате ретроспективного пересчета сопоставимость показателей статей бухгалтерского баланса за 2022 год представлены в следующем составе:

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС				
Наименование показателя	Строка	На 31 декабря 2022 г.		
		До корректировки Отчетность 2022	Корректировка	После корректировки Отчетность 2023
Основные средства	1150	4 869 694	1 883 737	6 753 431
Авансы на приобретение ОС	11504	-	1 883 737	1 883 737
Прочие внеоборотные активы	1190	2 644 511	(818 342)	1 826 169
Авансы на приобретение ОС	11904	1 883 737	(1 883 737)	-
Материалы в пути	11904	-	1 065 395	1 065 395
Итого по разделу I	1100	8 017 668	1 065 395	9 083 063
Запасы	1210	1 121 077	(1 065 395)	55 682
Прочие оборотные активы	1260	18 206	513 089	531 295
Итого по разделу II	1200	8 769 029	(552 306)	8 216 723
БАЛАНС	1600	16 786 697	513 089	17 299 786
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	13 879 313	513 089	14 392 402
Итого по разделу III	1300	13 879 324	513 089	14 392 413
БАЛАНС	1700	16 786 697	513 089	17 299 786

Соответствующие изменения были внесены в Отчет об изменении капитала:

- Раздел 1 Отчета об изменении капитала за 2023г. заполнен с учетом корректировок нераспределенной прибыли.
- Раздел 2 Отчета об изменении капитала заполнен с учетом корректировки суммы нераспределенной прибыли за 2023г. в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок предыдущих периодов.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ				
Наименование показателя	Строка	Январь-декабрь 2022 г.		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки
Выручка	2110	8 236 288	513 089	8 749 377
Валовая прибыль (убыток)	2100	4 095 360	513 089	4 608 449
Прибыль (убыток от продаж)	2200	3 478 144	513 089	3 991 233
Проценты к получению	2320	630 027	(20 792)	609 235
Проценты к уплате	2330	(144 038)	20 792	(123 246)
Прочие доходы	2340	162 630	(45 805)	116 825
Прочие расходы	2350	(83 922)	45 805	(38 117)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 042 841	513 089	4 555 930
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 227 283	513 089	3 740 372
Совокупный финансовый результат периода	2500	3 227 283	513 089	3 740 372

Корректировки внесены в Отчет об изменении капитала за 2022 г. и представлены в следующем составе:

Наименование показателя	Код	Нераспределенная прибыль (ненекрытый убыток)	Итого
За 2022г.		-	-
До корректировки		-	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	13 879 313	13 879 324
Корректировка	3421	513 089	513 089
После корректировки		-	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	14 392 402	14 392 412

В целях более достоверного представления Отчета о движении денежных средств за 2022 год были внесены следующие корректировки:

Поступления денежных средств (денежные потоки от текущих операций) скорректированы в разрезе платежей от продажи продукции, товаров, работ, услуг и прочих поступлений;

Платежи (денежные потоки от текущих операций и инвестиционных операций) скорректированы в разрезе платежей поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в связи с оплатой труда работников, прочих платежей, а также в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов.

Отчет о движении денежных средств				
Наименование показателя	Строка	За 2022 г.		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки
Поступления - всего	4110	8 000 314	(614 575)	7 385 739
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 985 019	(218 250)	6 766 769
Прочие поступления	4119	1 015 295	(396 325)	618 970
Платежи - всего	4120	(3 050 428)	802 483	(2 247 945)
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 107 592)	371 666	(735 926)
Платежи в связи с оплатой труда работников	4122	(219 283)	(417)	(219 700)
НДС	4125	(757 118)	446 870	(310 248)

Прочие платежи	4129	(20 672)	(15 636)	(36 308)
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 881 111)	50 899	(4 830 212)
Прочие поступления	4319	104 493 588	(104 493 588)	-
Платежи по финансовой аренде	4324	-	(217 568)	(217 568)
Прочие платежи	4329	(104 493 588)	104 493 588	-

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

НМА с неопределенным сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

Нематериальные активы, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.

Сроки полезного использования нематериальных активов в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. отчетных периодах не изменялись.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, представлена в таблице:

5.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	149 998	(75 238)	73 662	(5 262)	3 031	(35 974)	-	-	-	218 398	(108 181)
	5110	за 2022г.	144 012	(51 455)	10 451	(4 465)	1 588	(25 372)	-	-	-	149 998	(75 238)
в том числе:													
Права пользования номерной емкостью и радиочастотами	5101	за 2023г.	100 745	(55 569)	59 707	-	-	(25 170)	-	-	-	160 452	(80 739)
	5111	за 2022г.	98 470	(38 059)	2 276	-	-	(17 510)	-	-	-	100 745	(55 569)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2023г.	35 918	(14 783)	13 955	(5 262)	3 031	(8 162)	-	-	-	44 612	(19 915)
	5112	за 2022г.	32 465	(11 114)	7 918	(4 465)	1 588	(5 259)	-	-	-	35 918	(14 783)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 2023г.	13 048	(4 658)	-	-	-	(2 610)	-	-	-	13 048	(7 268)
	5113	за 2022г.	12 791	(2 087)	257	-	-	(2 571)	-	-	-	13 048	(4 658)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5104	за 2023г.	286	(227)	-	-	-	(32)	-	-	-	286	(260)
	5114	за 2022г.	286	(195)	-	-	-	(32)	-	-	-	286	(227)

5.1.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	5 753	824 275	(723 124)	(73 662)	
	5190	за 2022г.	1 939	14 265	-	(10 451)	
в том числе:							
Решения о выделении реурса нумерации	5181	за 2023г.	-	55 000	-	(55 000)	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	
Разрешение на использование радиочастот	5182	за 2023г.	5 461	37 224	-	(9 969)	
	5192	за 2022г.	1 477	8 343	-	(4 359)	
Прочие НМА	5183	за 2023г.	292	732 051	(723 124)	(8 693)	
	5193	за 2022г.	462	5 922	-	(6 092)	

5.2. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

5.2. Основные средства

5.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода		За период				На конец периода			
		Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	за 2023г.	133 217	(61 524)	71 693	-	(4 775)	(103)	57	133 114	(66 242)	66 872
	за 2022г.	133 229	(54 152)	79 077	161	(7 470)	(173)	98	133 217	(61 524)	71 693
	за 2023г.	419 369	(222 109)	197 260	160 820	(30 786)	(2 090)	1 578	578 100	(251 317)	326 783
Сооружения	за 2022г.	371 662	(212 273)	159 389	48 401	(30 578)	(694)	20 741	419 369	(222 109)	197 260
	за 2023г.	8 080 097	(5 654 672)	2 425 425	3 572 537	(1 049 962)	(66 374)	58 407	11 586 260	(6 646 226)	4 940 034
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	7 438 292	(4 498 155)	2 940 137	728 753	(1 323 362)	(86 948)	166 845	8 080 097	(5 654 672)	2 425 425
	за 2023г.	64 901	(35 460)	29 441	17 045	(11 434)	-	-	81 946	(46 894)	35 052
Офисное оборудование	за 2022г.	55 799	(26 551)	29 248	9 196	(11 301)	(95)	2 392	64 901	(35 460)	29 441
	за 2023г.	34 766	(25 857)	8 909	59 692	(4 943)	(14 952)	-	79 506	(30 800)	48 706
Транспортные средства	за 2022г.	36 965	(24 053)	12 912	9 600	(6 478)	(11 799)	4 675	34 766	(25 857)	8 909
	за 2023г.	9 724	(2 635)	7 089	12 916	(2 427)	(18)	3	22 622	(5 059)	17 563
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.	5 301	(1 218)	4 083	4 427	(1 436)	(4)	19	9 724	(2 635)	7 089
	за 2023г.	54 982	(20 126)	34 856	25 272	(11 542)	(995)	6 333	79 260	(25 335)	53 925
Другие виды основных средств	за 2022г.	51 041	(10 433)	40 608	4 010	(10 207)	(69)	514	54 982	(20 126)	34 856
	за 2023г.	1 481 254	(175 249)	1 306 005	478 263	(212 835)	(164 027)	53 406	1 795 490	(334 678)	1 460 812
Права пользования активами	за 2022г.	1 295 388	-	1 295 388	237 638	(189 731)	(51 772)	14 482	1 481 254	(175 249)	1 306 005
	за 2023г.	10 278 310	(6 197 632)	4 080 678	4 326 545	(1 328 704)	(248 559)	119 784	14 356 296	(7 406 552)	6 949 745
Итого	за 2022г.	9 387 678	(4 826 835)	4 560 843	1 042 186	(1 580 563)	(151 554)	209 766	10 278 310	(6 197 632)	4 080 678

5.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2 027 624	789 016	127 041
Модернизация сети	51 267	218 406	22 410
Строительство сети	1 153 940	508 665	23 789
Программное обеспечение к оборудованию сети (в т.ч. Система оперативно розыскных мероприятий, платформа рассылки смс)	822 417	61 945	80 842

В период с 07 ноября 2022г. по 31 мая 2023г. была проведена выборочная инвентаризация основных средств на объектах связи (площадках) на основании приказов № 99-КТ от 03.11.2022г. и № 101/1-КТ от 23.11.2022г.

Информация об уплаченных авансах на приобретение основных средств в таблице:

Строка отчетности	Контрагент	ИНН	Предмет договора	Сумма (тыс.руб.)		
				на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
11504	АВАНГАРД (ООО)	2629800943	строительство объектов связи	29 625	8 431	2 712
11504	АЙСИ ЛОГИСТИК (ООО)	9102290263	услуги доставки импортного товара	15 719	-	-
11504	АЙСИ ТЕХ (ООО)	9102288930	Прочее оборудование технологической сети	615 346	-	-
11504	АРСЕНАЛ (АО)	7724745755	строительство объектов связи	-	-	3 612
11504	ВИОНЕТ (ООО)	7811401510	Клиентское оборудование доступа	-	87 731	-
11504	ГЛАВНЫЙ РАДИОЧАСТОТНЫЙ ЦЕНТР (ФГУП)	7706228218	Радиочастотное обеспечение	8 718	-	-
11504	ГРАНД (ООО)	7718877672	строительство объектов связи	2 327	3 780	5 496
11504	ГРАНД-ТЕЛЕКОМ (ООО)	9729328903	строительство объектов связи	2 902	-	-
11504	ГСК АЛЬЯНС (ООО)	6164134163	строительство объектов связи	8 826	-	-
11504	ДИНАТ ООО	7804397430	строительство объектов связи	4 111	-	-
11504	ИЖЕВСКИЙ РАДИОЗАВОД (ООО)	1833026870	Радио-релейное оборудование (PtP, PmP)	-	23 788	-
11504	ИРЗ-ТЕЛЕКОМ (ООО)	1832073651	Прочее оборудование технологической сети	16 334	-	-
11504	КОМКОРД ООО	6150075888	строительство объектов связи	40 235	-	-
11504	КОМПЛЕКСИБ ООО	5402045748	Серверное оборудование	13 348	-	-
11504	КРЫМЭНЕРГО ГУП РК	9102002878	техническое присоединение к эл/сетям	7 140	1 445	1 077
11504	КУБАНЬАГРОТОРГ ООО	2311229439	строительство объектов связи	19 687	-	-
11504	ЛЕАЛ (ООО)	9102020605	строительство объектов связи	599	5 270	7 457
11504	МЕАНДР (ООО)	2311076951	строительство объектов связи	6 328	3 285	-
11504	МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ОПЕРАЦИОННОЕ УФК (ФТС РОССИИ)	7730176610	таможенный НДС	261 887	-	-
11504	МЕТАЛКАБЕЛЬТРЕЙД (ООО)	3301033527	Кабель	-	20 399	-
11504	МСК ГРУПП (ООО)	9718117403	строительство объектов связи	19 046	-	-
11504	МСКА ПРОФИЛЬ ООО	5042152452	строительство объектов связи	20 483	-	-
11504	ОЛИМП ТЕЛЕКОМ СТРОЙ (ООО)	7720443288	строительство объектов связи	5 092	-	-
11504	ПАРАДИГМА (ООО)	6164289880	Компьютерное оборудование и комплектующие к ним	5 532	-	-
11504	ПРЕОРА (ООО)	7715647906	Энергетическое оборудование (кроме АКБ и ДЭС)	8 219	8 219	-
11504	РАХНО ВАДИМ ПЕТРОВИЧ (ИП)	910200584883	Мебель	2 500	-	-
11504	СВЯЗЬПРОМПРОЕКТ (ООО)	7726536228	строительство объектов связи	5 008	-	-
11504	СОЦИНТЕХ-ИНСТАЛ АО	7721518786	строительство объектов связи	7 234	-	-
11504	СПЕКТР РС (ООО)	7814439103	Системы вентиляции и кондиционирования	1 119	4 537	-
11504	ТЕЛЕКОМ XXI ВЕК (ООО)	7707804136	Оборудование проводного доступа (GPON)	1 890	7 312	-
11504	ТЕЛЕКОМ СОФТ, ООО	7722769905	Оборудование проводного доступа (GPON), прочее оборудование технологической сети	-	95 158	31 808
11504	ТЕНРОН (ООО)	7710643062	Оборудование системы оперативно-разыскных мероприятий	82 698	332 344	-
11504	ТЕХНОФАСАД КРЫМ (ООО)	9102249096	Приобретение прочих зданий и сооружений	5 000	-	-
11504	ТОРГОВЫЙ ДОМ ДЭЙТЛАЙН (ООО)	7728422579	Клиентское оборудование доступа	30 375	46 496	-
11504	ЭКСПАГРУПП ООО	7716668031	строительство объектов связи	69 142	-	-
11504	ЭНЕРГОСВЯЗЬ ООО	5050022143	строительство объектов связи	14 184	-	-
11504	ЮГСВЯЗЬМОНТАЖ (ООО)	9102013326	строительство объектов связи	1 619	1 115	1 509
11504	V&P POWER SYSTEMS LIMITED	нерезидент	Базовая станция совмещенная 2G/3G/LTE	324 714	1 227 984	-
11504	Прочие			28 122	6 443	5 384
ИТОГО:				1 685 109	1 883 737	59 055

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение

обязательств (оплату) неденежными средствами.

У Общества за балансом нет имущества, полученного в аренду (субаренду, лизинг).

Общество, являясь арендатором по договорам аренды, учитывает на своем балансе права пользования активами (ППА) и обязательства по арендным платежам (ОА):

Наименование Вида ППА	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
ППА	1 460 812	1 306 004	1 295 388
ОА	1 573 911	1 370 494	1 175 968

- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, в 2022г. составили 122 955 тыс.руб., в 2023г. составили 138 370 тыс. руб. и отражены в строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах»;

- процентная ставка, используемая по договорам аренды, составила 10 % годовых, с 01 ноября 2023г. – 17%;

- существенные неотделимые улучшения предметов аренды не производились.

5.3. Долгосрочные финансовые вложения (стр.1170)

Долгосрочные финансовые вложения в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г., представлены в таблице:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Доли в Уставном капитале:			
К-ТЕЛЕКОМ Т (ООО)	100	100	-
Предоставленные займы:			
АЙСИ ИНВЕСТ (АО) Договор займа № 8 от 26.09.2023	2 000 000	-	-
Итого:	2 000 100	100	-

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Внеоборотные активы	41	29	-
Доходные вложения в материальные ценности	4 428	4 339	1 468
Доходы будущих периодов	11 806	6 444	3 035
Курсовые разницы по расчетам в валюте	5	10	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	105	161
Нематериальные активы	103	97	114
Основные средства	99 809	112 389	54 063
Оценочные обязательства и резервы	22 756	16 436	17 512
Расходы будущих периодов	1 961	1 827	2 194
Резервы сомнительных долгов	634	1 592	1 838
Прочие отложенные налоговые активы	4 901	6 114	6 263
Арендные обязательства	312 971	273 468	228 562
Итого	459 415	422 850	315 210

5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расходы будущих периодов	109 096	95 342	46 689
Материалы для строительства объектов ОС	6 816 610	663 213	369 251
Прочие (спецодежда)	5 282	2 219	1 873
Материалы в пути	1 226 202	1 065 395	-
Итого	8 157 190	1 826 169	417 813

Строительство объектов ОС и Приобретение НМА, отраженные в строке 1190 за 2021г. скорректированы ретроспективно, поскольку в учетной политике они с 2022 года отражаются по строкам 1110 и 1150. Авансы на приобретение ОС, отраженные в 2022 г и 2021гг. в строке 1190 перенесены ретроспективно в строку 1150 "Основные средства" (см. п. 4: изменение вступительных остатков).

5.6. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в таблице:

5.6. Запасы

5.6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период			На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости			
Запасы - всего	5400	за 2023г.	55 714	(32)	55 682	271 093	(218 555)	(10)	-	108 220	(10)	108 210
	5420	за 2022г.	5 372	(40)	5 332	163 437	(112 953)	(32)	-	55 714	(32)	55 682
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	55 714	(32)	55 682	271 093	(218 555)	(10)	-	108 220	(10)	108 210
	5421	за 2022г.	5 270	(40)	5 230	163 437	(112 953)	(32)	-	55 714	(32)	55 682
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	102	-	102	-	(102)	-	-	-	-	-

5.6.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

Резерв на обесценение запасов:

По состоянию на 31.12.2023 г. в Обществе было выявлено превышения фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью в связи с чем был сформирован резерв на обесценения запасов:

- по состоянию на 31.12.2021г. в сумме 40тыс.руб.;
- по состоянию на 31.12.2022г. в сумме 32тыс.руб.;
- по состоянию на 31.12.2023г. в сумме 10тыс.руб.

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.10.2023г. была проведена в период с 01 ноября по 10 ноября 2023г., инвентаризация ГСМ по состоянию на 30.11.2023г. была проведена 1 декабря 2023г. 2023 на основании приказа № 86-КТ от 31.10.2023г.

5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям, услугам представлена в таблице выборочно (несколько крупных остатков):

Наименование контрагента	ИНН контрагента	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
АЙСИ ЛОГИСТИК (ООО)	9102290263	2 173	-	-
АЙСИ ЭЙТ (АО)	9102273902	-	3 467	-
БЕРВИНГ (ООО)	7814596473	1 275	423	-
ВЫМПЕЛКОМ (ПАО)	7713076301	1 106	-	-
К-телеком Т (ООО)	2312310587	1 652	-	-
КРАЙД (ООО)	2309173500	87	926	-
КРЭЛКОМ (ООО)	9102031188	1 164	-	-
ЛИДЕР (ООО)	9102190678	373	1 025	106
МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ОПЕРАЦИОННОЕ УФК (ФТС РОССИИ)	7730176610	755 736	-	-
МИРАНДА-МЕДИА (ООО)	7702527584	2 219	2 687	2
СИГНЕЙ (АО)	7751179107	-	425	-
ТЕЛЕМАТИКА (ООО)	7453148262	526	604	199
УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР МГУСИ (АНО ДПО)	7722375883	-	-	80
РНКБ банк ПАО	7701105460	30	97	414
ПРОФМЕТАЛЛКОНСТРУКЦИЯ (ООО)	7751139961	-	357	-
ИНФОТЕХНОКОМ (ООО)	7701912022	-	-	3 270
Прочие		5 173	1 937	3 113
Итого:		771 514	11 948	7 184

5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	3 327 272	712 857	750 672
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	63 507	16 412	15 266
Авансы на приобретение запасов	242 247	1 247	-
Расчеты по налогам и сборам	212 640	88 242	42 602
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	392	5	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	5
Расчеты с подотчетными лицами	132	1	39
Расчеты с персоналом по прочим операциям	14	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 458 072	45 011	33 980
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	51 773	-	-
Итого дебиторская задолженность:	5 356 049	863 775	842 565

В составе показателя «Расчеты с покупателями (заказчиками)» учтена текущая задолженность следующих контрагентов:

Строка отчетности	Контрагент	ИНН	Предмет договора	Сумма (тыс.руб.)		
				на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
12302	Абоненты мобильной связи			7 465	5 989	4 630
12302	АЙСИ ТЕХ (ООО)	9102288930	Перепродажа оборудования и ПО	880 406	-	-
12302	АЛЬТРУМ (ООО)	7701870742	Оказание услуг по рассылке SMS-сообщений	44 520	17 392	-
12302	ВЫМПЕЛКОМ (ПАО)	7713076301	Услуги роуминга в стандарте GSM, доходы от входящего транзитного трафика	34 098	28 512	23 868
12302	К-ТЕХНОЛОГИИ (АО)	7713723559	Перепродажа оборудования и ПО	670 516	-	-
12302	КТК ТЕЛЕКОМ (ООО)	7718999159	Оказание комплексных услуг в области планирования, совместного развития и эксплуатации сетей связи, предоставление услуг RAN sharing	1 584 193	257 216	380 049
12302	МЕГАФОН (ПАО)	7812014560	Доходы от роуминга гостевых абонентов других сетей	24 025	96 706	22 876
12302	МИРАНДА-МЕДИА (ООО)	7702527584	услуги присоединения и взаимодействия сетей электросвязи	9 925	21 797	1 482
12302	МТС (ПАО)	7740000076	Доходы от роуминга гостевых абонентов Группы	5 146	251 296	298 698
12302	Т2 МОБАЙЛ (ООО)	7743895280	Доходы от роуминга гостевых абонентов других сетей	3 823	9 598	1 463
12302	ТРУСОВ ЕВГЕНИЙ ВИКТОРОВИЧ (ИП)	910200372871	Продажа комплектов Принтер	15 262	-	-
12302	Прочие			47 893	24 351	17 606
ИТОГО:				3 327 272	712 857	750 672

В составе показателя «Расчеты по налогам и сборам» учтена текущая задолженность:

Строка отчетности	Расчеты по налогам и сборам	Сумма (тыс.руб.)		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
12303	Налог на доходы физических лиц	-	117	221
12303	Налог на прибыль	212 608	88 116	41 959
12303	Налог на добавленную стоимость	6	5	422
12303	Прочие	26	4	
ИТОГО:		212 640	88 242	42 602

В составе показателя «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» учтена текущая задолженность следующих контрагентов по состоянию на 31.12.2023г.:

Строка отчетности	Контрагент	ИНН	Предмет договора	Сумма (тыс.руб.)		
				на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
12308	АЙСИ ИНВЕСТ (АО)	9703046911	купли продажи ценных бумаг	954 983	-	-
12308	АЙСИ ИНВЕСТ (АО)	9703046911	уступки права требования (цессии)	81 271	-	-
12308	АЙСИ ИНВЕСТ (АО)	9703046911	Проценты по договорам займа	78 982	-	-
12308	КТК ТЕЛЕКОМ (ООО)	7718999159	уступки права требования (цессии)	300 370	-	-
12308	РНКБ Банк (ПАО)	7701105460	оказание услуг по приему и проведение переводов	10 397	6 325	4 699
12308	ПЭЙБЭРРИ (ООО)	9204000245	Прием платежей	14 376	10 997	1 881
12308	АЛЬФА-БАНК (АО)	7728168971	Проценты по депозитным вкладам	-	20 239	13 660
12308	ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО)	7702070139	Проценты по депозитным вкладам	-	1 808	13 484
12308	ФИЛИАЛ КОРПОРАТИВНЫЙ СОВКОМБАНК (ПАО)	4401116480	Проценты по депозитным вкладам	5 287	-	-
12308	Прочие			12 406	5 642	256
ИТОГО:				1 458 072	45 011	33 980

В составе показателя «Авансы на приобретение запасов» учтена текущая задолженность следующих контрагентов:

Строка отчетности	Контрагент	ИНН	Рекавиты договора	Предмет договора	Сумма (тыс.руб.)		
					на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
12310	KOC GEMİSİLİK VE TASIMACILIK DİŞ TICARET LİMİTED SİRKETİ	нерезидент	№ 01-28/09/23 от 28.09.2023г.	поставка телеком оборудования	58 961	-	-
12310	КЕДР (ООО)	9108000588	№1614/2018-СФ/СНМТ от 14.09.2018г.	поставка ГСМ	2 491	324	-
12310	ЛАН ТЕХНОЛОДЖИ ВОЛГОГРАД (ООО)	3459069570	№ 151 от 04.08.2023г.	поставка телеком оборудования	179 347	-	-
12310	ПРЕОРА (ООО)	7715647906	№22-07/22 от 06.07.2022г.	поставка телеком оборудования	869	869	-
12310	ТРАНССТРОЙ (ООО)	9309001550	№203/1 от 11.12.2023г.	закупка зимней спецодежды и обуви	365	-	-
12310	Прочие				214	54	-
ИТОГО:					242 247	1 247	0

Задолженности подтверждены актами сверок.

5.9. Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240)

Информация о краткосрочных финансовых вложениях представлена в таблице:

Наименование / Договор	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
АйСи Инвест (ООО), ИНН 9703046911		-	-
Договор займа № 7 от 25.09.2023	538 994	-	-
Договор займа № 9 от 19.10.2023	355 300	-	-
ИТОГО:	894 294	-	-

Займы выдаются взаимозависимым обществам на условиях платности и возвратности на реализацию бизнес-проектов и пополнение оборотных средств.

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. не создавался.

5.10. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	22 533	12 528	555
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на валютных счетах	31 398	2 879	4 506
Денежные средства на карточных счетах	220	61	70
Денежные средства в пути	137	65	83
Депозитные счета	2 985 000	6 738 490	6 503 250
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	3 039 288	6 754 023	6 508 464
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	3 039 288	6 754 023	6 508 464

5.11. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	10	7	-
Расходы будущих периодов	19 086	18 196	4 572
Недостачи и потери от порчи ценностей	898	3	3
Прочая дебиторская задолженность, не предъявленная контрагентам	258 759	513 089	-
Итого:	278 753	531 295	4 575

В строку 1260 «Прочая дебиторская задолженность, не предъявленная контрагентам» вошла дебиторская задолженность от начисленной выручки, которая относится к отчетному периоду, но будет оплачена в следующем году, и которая возникает в связи с тем, что сверка происходит позже отчетной даты (ежегодные сверки с операторами связи (такими как ПАО «МТС», ПАО «Вымпелком» и др.).

5.12. Добавочный капитал (стр. 1350)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. отчетных периодах источники формирования добавочного капитала отсутствовали.

5.13. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

Информация о заемных обязательствах представлена в таблице:

Договоры/ Контрагенты	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.		31.12.2021 г.	
	Годовая процентная ставка/срок возврата	Заемные средства	Годовая процентная ставка/срок возврата	Заемные средства	Годовая процентная ставка/срок возврата	Заемные средства
РНКБ Банк (ПАО) договор кредитной линии № 22/22-НКЛ от 26.04.2022г.	*	2 204 331	*	163 808	-	-
РНКБ Банк (ПАО) договор кредитной линии № 78/23-НКЛ от 26.07.2023г.	**	3 276 987	-	-	-	-
Сбербанк (ПАО) Договор об открытии возобновляемой кредитной линии № 520С00Н342LZMF от 04.04.2023г.	***	1 950 000	-	-	-	-
Банк ВТБ (ПАО) договор кредитной линии № 05915/МР от 18.07.2023г.	****	1 000 000	-	-	-	-
Банк ВТБ (ПАО) договор кредитной линии № 05998/МР от 01.09.2023г.	*****	2 000 000	-	-	-	-
Банк ВТБ (ПАО) договор кредитной линии № 05913/МР от 18.07.2023г.	****	2 922 138	-	-	-	-
Банк ВТБ (ПАО) договор кредитной линии № 06212/МР от 25.12.2023г.	*****	492 277	-	-	-	-
Итого		13 845 733	-	163 808	-	-
Итого долгосрочные заемные средства (стр. 1410)		13 845 733	-	163 808	-	-

Проценты к уплате						
РНКБ Банк (ПАО) договор кредитной линии № 22/22-НКЛ от 26.04.2022г.	*	25 751	-	293	-	-
РНКБ Банк (ПАО) договор кредитной линии № 78/23-НКЛ от 26.07.2023г.	**	35 187	-	-	-	-
Банк ВТБ (ПАО) договор кредитной линии № 05915/МР от 18.07.2023г.	****	14 728	-	-	-	-
Банк ВТБ (ПАО) договор кредитной линии № 05998/МР от 01.09.2023г.	*****	29 457	-	-	-	-
Банк ВТБ (ПАО) договор кредитной линии № 05913/МР от 18.07.2023г.	****	41 760	-	-	-	-
Банк ВТБ (ПАО) договор кредитной линии № 06212/МР от 25.12.2023г.	*****	81	-	-	-	-
Итого		146 964	-	293	-	-
Итого краткосрочные заемные средства (стр. 1510)		146 964	-	293	-	-

* Уплачивается процентная ставка в размере действующей ключевой ставки банка России увеличенной на 2 (два) процентных пункта, но не более 14,00 (четырнадцать) процентов годовых. Срок возврата по договору кредитной линии: с июня 2025г. по март 2029г.

** Уплачивается процентная ставка в размере действующей ключевой ставки банка России увеличенной на 2 (два) процентных пункта. Срок возврата по договору кредитной линии: 25 июля 2033г.

*** Уплачивается плавающая процентная ставка, определяемая в указанном ниже порядке.

Размер плавающей процентной ставки устанавливается на указанных ниже условиях исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России (плавающая составляющая) плюс фиксированная маржа (по тексту Договора – «Фиксированная маржа»), составляющая 1,95 (Одна целая девяносто пять сотых) процента годовых.

С даты первой выдачи кредита (не включая эту дату) плавающая процентная ставка устанавливается в размере ключевой ставки Банка России по состоянию на дату первой выдачи кредита плюс Фиксированная маржа.

При изменении ключевой ставки Банка России в течение срока действия Договора размер плавающей процентной ставки по Договору изменяется со второго рабочего дня, следующего за датой начала применения нового размера ключевой ставки Банка России, исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России на дату изменения плавающей процентной ставки по Договору плюс Фиксированная маржа.

Размер ключевой ставки Банка России на дату изменения плавающей процентной ставки по Договору определяется в соответствии с официальной информацией Банка России, в том числе опубликованной на официальном сайте Банка России, по состоянию на указанную дату.

Изменение размера плавающей процентной ставки по Договору осуществляется без заключения дополнительного соглашения к Договору. Кредитор направляет Заемщику уведомление об изменении размера плавающей процентной ставки по Договору в срок не позднее первого рабочего дня, следующего за датой изменения плавающей процентной ставки по Договору. В случае, если Заемщик не получил указанного уведомления, размер плавающей процентной ставки по Договору самостоятельно рассчитывается Заемщиком в соответствии с п. 4.1 Договора. Срок возврата по договору кредитной линии: 03 апреля 2026г.

**** Уплачивается процентная ставка в размере Ключевой ставки, увеличенной на 1,89 (Одна целая восемьдесят девять сотых) процента годовых. Заемщик обязуется произвести погашение (возврат) Кредитов в дату, наступающую через **2 555 (Две тысячи пятьсот пятьдесят пять) календарных дней** с даты заключения Соглашения, в полном размере.

***** Уплачивается процентная ставка в размере Ключевой ставки, увеличенной на 1,89 (Одна целая восемьдесят девять сотых) процента годовых. Заемщик обязуется произвести погашение (возврат) Кредитов в дату, наступающую через **1 825 (Одна тысяча восемьсот двадцать пять) календарных дней** с даты заключения Соглашения, в полном размере.

***** Уплачивается процентная ставка в течение Периода льготного кредитования: **Льготная процентная ставка**, определяемая для каждого Кредита и действующая в течение Периода льготного кредитования. Льготная процентная ставка рассчитывается как разница между Рыночной процентной ставкой и Ставкой субсидирования, определяемой в соответствии с требованиями Правил. Льготная процентная ставка не должна превышать двукратный размер Ключевой ставки на дату, на которую определяется Ставка субсидирования (максимальный размер Льготной процентной ставки). **Вне Периода льготного кредитования:** Рыночная процентная ставка, составляющая **17,0 (Семнадцать) процентов годовых**.

5.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Внеоборотные активы	733	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1 067	264	241
Доходы будущих периодов	482	664	-
Материалы	101	170	363
Недостачи и потери от порчи ценностей	917	522	521
Нематериальные активы	20 348	12 617	15 655
Основные средства	683 639	466 969	453 830

Расходы будущих периодов	-	-	19
Арендные обязательства	78	-	-
Прочие доходы	51 752	-	-
Итого:	759 117	481 206	470 629

5.15. Прочие обязательства (стр. 1450, стр. 1550)

Прочие обязательства включают:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Долгосрочные обязательства:			
Доходы будущих периодов	2 769	1 321	1 563
Долгосрочные арендные обязательства	1 338 480	1 053 125	1 070 723
Краткосрочные обязательства:			
Арендные обязательства	235 431	317 369	105 245
Итого:	1 576 680	1 371 815	1 177 531

5.16. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	174 857	120 329	51 726
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	593 314	341 280	315 145
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам (НДС)	989	220 803	191 356
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам (НДФЛ)	5 918	1 961	-
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам (прибыль)	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам (прочие)	876	684	507
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	14 139	31 730	3 511
Расчеты с персоналом по оплате труда	11 669	7 916	-
Расчеты с подотчетными лицами	19	26	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	120	75	-
Прочая задолженность	115 318	91 570	15 173
Итого кредиторская задолженность:	917 219	816 374	577 418

В составе показателя «Расчеты с покупателями (заказчиками)» основным показателем является предоплата, полученная от физических и юридических лиц по договорам оказания услуг связи.

В составе показателя «Прочая задолженность» учтена текущая задолженность следующим контрагентам по состоянию на 31.12.2023г.:

Строка отчетности	Контрагент	ИНН	Предмет договора	Сумма (тыс.руб.)		
				на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
15208	БЕШИКЧИ ХАЛИЛ ЛЕМАНОВИЧ (ИП)	910812542008	Абонентская плата - PREPAID, комиссия дилеров за реализацию КЭО	4 549	12 013	-
15208	ГАВЖЕЕВ ВЛАДИМИР СЕРГЕЕВИЧ (ИП)	910904089300	Комплекты Пришейд	3 757	9 287	1 130
15208	ГАВЖЕЕВ РУСЛАН СЕРГЕЕВИЧ (ИП)	910920284509	Комплекты Пришейд	11 032	-	-
15208	КРАЙД (ООО)	2309173500	Комплекты Пришейд	3 224	4 401	-
15208	ЛИДЕР (ООО)	9102190678	Комплекты Пришейд, комиссионные за подключение и сервис	9 633	9 622	4
15208	МИНИСТЕРСТВО ЦИФРОВОГО РАЗВИТИЯ, СВЯЗИ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ РФ	7710474375	Универсальный налог 1,2 %	12 142	9 307	3 371
15208	ПЭЙБЭРРИ (ООО)	9204000245	Абонентская плата - PREPAID	36 093	30 258	9 090
15208	ТРУСОВ ЕВГЕНИЙ ВИКТОРОВИЧ (ИП)	910200372871	Комиссионные за подключение - Прочие дистрибьюторы, комплекты Пришейд	16 572	11 840	-
15208	ЧЕРНОВ ИВАН АЛЕКСАНДРОВИЧ (ИП)	231546071070	комплекты Пришейд	12 764	-	-
15208	Прочие			5 552	4 842	1 578
			ИТОГО:	115 318	91 570	15 173

В составе показателя «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учтена текущая задолженность следующим контрагентам по состоянию на 31.12.2023г.:

Строка отчетности	Контрагент	ИНН	Предмет договора	Сумма (тыс.руб.)		
				на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
15201	KOC GEMICILIK VE TASIMACILIK DIS TICARET LIMITED SIRKETI	нерезидент	поставка телеком оборудования	30 120	-	-
15201	Syniverse	нерезидент	Прочие расходы на роуминг	3 925	11 930	1 249
15201	АЙСН ИНВЕСТ (АО)	9703046911	Расходы на администрирование бизнес-процессов	9 647	9 600	-
15201	АЙСН ЛОГИСТИК (АО)	9102278450	Хранение оборудования для строительства сети	7 798	-	-
15201	АЙСН ЭЙТ (АО)	9102273902	Доступ к ПО "Платформа ШПД"	7 760	22 082	-
15201	АККУ-ФЕРТРИБ (ООО)	7729786040	закупка АКБ	-	-	11 385
15201	БЕРВИНГ (ООО)	7814596473	расходы на биллинг и CRM, на предоставление VAS услуг	59 530	72 832	18 300
15201	ВЫМПЕЛКОМ (ПАО)	7713076301	Расходы на исходящий междугородный трафик, на исходящий международный трафик, на организацию каналов на срок меньше года	13 121	14 331	6 284
15201	ГЛВЖЕЕВ ВЛАДИМИР СЕРГЕЕВИЧ (ИП)	910904089300	Комиссионные за подключение - Прочие дистрибьюторы	1 943	7 741	995
15201	ГРУППА ЭНЭЛТ (ООО)	7720740668	Вспомогательное оборудование (стойки, шкафы, кроссы)	17 255	-	-
15201	ИНФОТЕХНОКОМ (ООО)	7701912022	Техническая поддержка и техобслуживание оборудования ИТ	-	-	19 620
15201	КОМКОРД (ООО)	6150075888	ПНР, строительные-монтажные, электромонтажные и пуско-наладочные работы, кабель	14 493	-	-
15201	КРАЙД (ООО)	2309173500	Комиссионные за подключение - Прочие дистрибьюторы	528	5 557	-
15201	КРЭЛКОМ (ООО)	9102031188	Расходы на аренду портов интернет, на подключение к Интернету мобильных абонентов, на аренду оптических волокон, плата за услуги IP-транзита в российском сегменте	9 619	3 456	-
15201	КРЫМТЕЛЕКОМ (АО)	9102250133	Расходы на аренду канализации, опор для подвеса и т.д.	872	692	5 392
15201	КРЫМЭНЕРГО ГУП РК	9102002878	Использование мест на опорах, потребление электроэнергии	6 001	6 193	4 227
15201	КТК ТЕЛЕКОМ (ООО)	7718999159	услуги присоединения сетей электросвязи и предоставление услуг связи	15	2	91 129
15201	КУБАНЬАГРОТОРГ (ООО)	2311229439	Проектно-изыскательские работы, Строительно-монтажные, электромонтажные и пуско-наладочные работы, Кабель	8 146	-	-
15201	ЛИДЕР (ООО)	9102190678	Комиссионные за подключение - Прочие дистрибьюторы	2 239	6 151	637
15201	МЕГАФОН (ПАО)	7812014560	Расходы на исходящий междугородный трафик, на исходящий международный трафик, на организацию каналов на срок меньше года	909	6 943	15 329
15201	МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ ТРАНЗИТ ТЕЛЕКОМ (АО) МТТ	7705017253	Расходы на исходящий междугородный трафик, на исходящий международный трафик, на организацию каналов на срок меньше года	12 431	13 656	26 258
15201	МИРАНДА-МЕДИА (ООО)	7702527584	Аренда магистральных каналов (кроме ИСЗ), техническое обслуживание и ремонт ОВ в долевых ВОЛС	12 988	16 617	3 970
15201	МСК ГРУПП (ООО)	9718117403	Строительно-монтажные, электромонтажные и пуско-наладочные работы, Проектно-изыскательские работы	28 282	-	-
15201	МСКА ПРОФИЛЬ (ООО)	5042152452	Строительно-монтажные, электромонтажные и пуско-наладочные работы, Проектно-изыскательские работы	22 971	-	-
15201	НТКОМ (ООО)	7706626963	поставка телеком, оборудования	28 911	28 911	28 911
15201	САТЕЛ (ООО)	7731232881	поставка кабеля, инструмента	-	26 956	-
15201	СВЯЗЬСТРОЙДЕТАЛЬ (АО)	7723005557	поставка оборудования	-	-	11 684
15201	ТЕЛЕМАТИКА ООО	7453148262	Услуги за прием и обработку обращений клиентов	3 157	7 462	1 194
15201	ТРУСОВ ЕВГЕНИЙ ВИКТОРОВИЧ (ИП)	910200372871	Комиссионные за подключение - Прочие дистрибьюторы	3 847	4 424	1 386
15201	ТЕЛЕКОМ СОФТ, ООО	7722769905	поставка аккумуляторных батарей (АКБ)	11 885	-	-
15201	ТЕЛЕКОМ XXI ВЕК (ООО)	7707804136	поставка оборудования проводного доступа (GPON)	-	9 790	-
15201	ЦИТАДЕЛЬ ООО	5260146265	Оборудование СОФМ, Строительно-монтажные, электромонтажные и пуско-наладочные работы	171 518	-	-
15201	ЭКСПАГРУПП (ООО)	7716668031	Строительно-монтажные, электромонтажные и пуско-наладочные работы, кабель	20 607	-	-
15201	Прочие			82 796	69 412	67 195
Итого:				593 314	344 738	315 145

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 и 2021 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

5.17. Доходы будущих периодов (стр. 1530)

Доходы будущих периодов включают:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочные доходы, полученные в счет будущих периодов	1 758	1 274	1 353
Доходы будущих периодов по не активированным комплектам сим-карт	48 615	27 867	9 829
Доходы будущих периодов по неиспользованным скидкам	5 889	1 760	2 427
Итого:	56 262	30 901	13 609

5.18. Оценочные обязательства (стр. 1430 и 1540)

В составе оценочных обязательств отражен налог на сверхприбыль в сумме 51 773 тыс.руб.

Информация об оценочных обязательствах по вознаграждениям работников представлена в таблице:

Период	Неиспользованные отпуска	Резерв вознаграждений (премии)	Взносы на социальное страхование	Итого
1	2	3	4	(2+3+4)
Сальдо на 31 декабря 2021г. (на начало предшествующего периода)	4 090	29 840	10 080	44 010
Признано в 2022 году (предшествующем периоде)	15 498	-	4 458	19 956
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2022 году (предшествующем периоде)	(10 873)	(5 553)	(4 564)	(20 990)
Сальдо на 31 декабря 2022 г. (на начало текущего периода)	8 715	24 287	9 974	42 976
Признано в 2023 году (в текущем)	34 366	16 095	15 811	66 272
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2023 году (в текущем)	(22 513)	(4 647)	(9 608)	(36 768)
Сальдо на 31 декабря 2023 г. (на конец текущего периода)	20 568	35 735	16 177	72 480

5.19. Информация об обеспеченных выданных

Информация об обеспеченных выданных представлена в таблице:

Информация на 31.12.2023

Обязательство	Выданное обеспечение	Сумма в руб.	Должник	Дата окончания обеспечения	Комментарии
	договор залога доли в АО "Новапикс"	В условной оценке 1 рубль	-	-	-
Кредитные договора № 05913/МР-Д03 и 62212/МР-Д03 от 25.12.2023г. Банк ВТБ ПАО	Договор залога движимого имущества	3 107 566 412,84	-	2 555 календарных дней с даты заключения Кредитного соглашения	-

Вышеуказанное имущество отражено по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Информация на 31.12.2022

Обязательство	Выданное обеспечение	Сумма в руб.	Должник	Дата окончания обеспечения	Комментарии
	договор залога доли в АО "Новапикс"	В условной оценке 1 рубль	-	-	-

Информация на 31.12.2021

Обязательство	Выданное обеспечение	Сумма в руб.	Должник	Дата окончания обеспечения	Комментарии
Отсутствует	-	-	-	-	-

5.20. Информация об обеспеченных полученных

У Общества отсутствуют обеспеченные полученные.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 г. и 2022 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Оказание услуг связи	10 617 272	8 728 796
Доход от сдачи в аренду помещений	24 001	20 581
Продажа оборудования и ПО	561 996	-
Итого:	11 203 269	8 749 377

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы:

Статья расходов	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Материальные затраты	(15 352)	(6 039)
Расходы на оплату труда, персонал	(182 048)	(137 999)
Отчисления на социальные нужды	(53 143)	(39 516)
Амортизация	(1 301 443)	(1 539 473)
Аренда и размещение объектов связи, каналов	(78 032)	(21 828)
Дополнительные услуги связи (Расходы на предоставление VAS услуг)	(20 342)	(16 926)
Коммунальные услуги, относящиеся к основному производству (в т.ч. расходы на энергию BTS)	(211 779)	(149 869)
Налоги (налог на имущество, отчисления в фонд универсальной услуги, транспортный налог)	(47 332)	(26 451)
Расходы за пользование радиочастотами	(7 623)	(7 551)
Расходы на автопарк	(20 689)	(8 678)
Расходы на биллинг и CRM	(42 649)	(27 801)
Расходы на интерконнект	(2 061 330)	(1 807 992)
Расходы на персонал	(5 610)	(2 442)
Расходы на ремонт АМС	(24 060)	(18 283)
Расходы на роуминг	(29 572)	(34 477)
Прочие расходы на ремонт и техобслуживание	(65 816)	(57 273)
Себестоимость комплектов Припейд	(565 471)	(95 017)
Техническая поддержка и техобслуживание оборудования	(55 445)	(139 110)
Прочие затраты	(3 837)	(4 203)
Итого:	(4 791 573)	(4 140 928)

6.3. Коммерческие расходы (стр.2210)

В таблице ниже приведена информация о коммерческих расходах в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы:

Статья расходов	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Материальные затраты	(3 046)	(3 127)
Расходы на оплату труда, персонал	(10 125)	(20 352)
Отчисления на социальные нужды	(3 110)	(5 892)
Амортизация	(12 088)	(17 271)
Аренда	(639)	(3 628)
Комиссия дилеров	(202 557)	(246 096)
Расходы на персонал	(106)	(311)
Расходы на рекламу	(12 535)	(8 049)
Услуги за прием и обработку обращений клиентов	(28 619)	(22 865)
Прочие затраты	(3 647)	(2 064)
Итого:	(276 472)	(329 655)

6.4. Управленческие расходы (стр. 2220)

В таблице ниже приведена информация о управленческих расходах в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы:

Статья расходов	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Материальные затраты	(1 926)	(642)
Расходы на оплату труда, персонал	(74 981)	(36 806)
Отчисления на социальные нужды	(18 861)	(7 465)
Амортизация	(51 000)	(48 819)
Аренда	(167)	(32)
Консультационные услуги	(16 524)	(2 066)
Поддержка и сопровождение ПО	(39 438)	(33 748)
Расходы на автопарк	(4 961)	(2 169)
Расходы на администрирование бизнес-процессов	(179 853)	(104 314)
Расходы на персонал	(4 369)	(1 035)
Расходы по корпоративной безопасности	(46 210)	(41 349)
Расходы на ремонт и обслуживание админ. помещений	(5 366)	(4 472)
Расходы на аудит	(600)	(1 457)
Расходы на складские операции	(24 129)	-
Прочие затраты	(4 938)	(3 187)
Итого:	(473 323)	(287 561)

6.5. Проценты к получению (стр. 2320)

Проценты к уплате	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Проценты к получению по срочным депозитам	377 799	609 235
Проценты по выданным займам	209 618	-
Итого:	587 418	609 235

6.6. Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Проценты к уплате по привлеченным средствам	(706 970)	(293)
Проценты по арендным обязательствам	(138 370)	(122 953)
Итого:	(845 340)	(123 246)

6.7. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Доход от продажи и выбытия ОС, запасов и прочего имущества	11 711	10 219
Доход от продажи и прочего списания нематериальных активов	7 231	-
Излишки по результатам инвентаризации	-	2
Корректировка реализации	13	102 317
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	1 620	453
Прибыли или убытки при частичном/полном расторжении или переоценке договора аренды	5 334	1 806
Штрафы, пени, неустойки к получению	631	68
Резерв по сомнительной задолженности	10 572	-
Прочие доходы	815	1 960
Итого доходы	37 927	116 825

6.8. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Амортизация ОС	(9)	(10)
Аренда производственных помещений, прочая аренда	(109)	(2 513)
Услуги банка	(5 444)	(704)
Госпошлина	(555)	(192)
Курсовые разницы.(свернуто)	(26 731)	(4 397)
Налоги, сборы, эколог.взносы	(2 203)	(152)
Расходы на подключение к Интернету мобильных абонентов	(3 272)	-
Расходы от продажи, выбытия и списания объектов капитального строительства	(106)	(9 295)
Расходы от прочего списания запасов	(10 125)	-
Расходы на материальную помощь	(375)	(295)
Резерв по сомнительной задолженности	-	(4 276)
Себестоимость и расходы от продажи, выбытия и списания ОС	(2 443)	(12 390)
Себестоимость и расходы от продажи, выбытия и списания НМА	(2 230)	(1 070)
Себестоимость и расходы от продажи, выбытия и списания прочего имущества	(994)	(98)
Убытки от порчи, хищения, прочие недостачи ТМЦ	-	(84)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(1 395)	-
Прочие	(554)	(2 641)
Итого расходы	(56 545)	(38 117)

6.9. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20 %.

Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

Расход (доход) по налогу на прибыль за 2023 г. составляет сумму 1 115 034 тыс.руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере 873 688 тыс.руб. и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчетный период) в размере 241 346 тыс.руб.

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2023 г. и 2022 г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
1	Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	5 385 361	4 555 930
2	Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(1 077 072)	(808 568)
3	Изменение ОНА	36 565	336 203
4	Изменение ОНО	(277 911)	(248 074)
5	Отложенный налог	(241 346)	88 129
6	Ставка по налогу на прибыль	20%	20 %
7	Текущий налог на прибыль	(873 688)	(876 722)

7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

7.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
Прочие поступления	394 030	618 970
<i>в том числе</i>		
Полученные проценты по договорам займов	394 030	614 330
Возврат платежей от контрагентов		4 640

7.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
Оплата труда	(361 168)	(166 658)
Страховые взносы, НДФЛ с оплаты труда	(202 252)	(51 587)
Алименты	(2 107)	(1 090)
Прочие расходы на персонал	(6 498)	(365)
Итого:	(572 025)	(219 700)

7.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
Прочие платежи	(130 001)	(36 409)
<i>в том числе</i>		
Госпошлины (в т.ч. за выдачу ресурса номерной емкости)	(55 335)	(239)
Отчисление в резерв универсального обслуживания	(41 871)	(18 352)
Расходы на персонал (в т.ч. с подотчетными лицами)	(7 881)	(2 337)
Расходы на страхование сотрудников и имущества	(4 641)	(3 575)
Расходы на радиочастоты	(7 625)	(7 548)
Прочие налоги и отчисления	(2 363)	(2 145)
Погашение обязательств - аренда	(88)	-
Прочие расходы	(10 197)	(2 213)

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

8.1 Связанные стороны

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление, получение займов;
- другие операции.

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

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	КУЗНЕЦОВ ПАВЕЛ ВЛАДИСЛАВОВИЧ	Бенефициарный владелец	Операции не проводились
2	Акционерное общество «АйСи Инвест»	Учредитель, доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества - 100%	Выдача займов, оказание услуг по договору осуществления полномочий единоличного исполнительного органа, приобретение/реализация товаров, уступка прав требования
3	Общество с ограниченной ответственностью «АйСи Логистик»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо	Аренда площадей для размещения оборудования, таможенные расходы, расходы на автопарк
4	Общество с ограниченной ответственностью «АйСи Сервис»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо	Оказание услуг по договору на оказание комплекса услуг по сопровождению бизнеса

5	Общество с ограниченной ответственностью «АйСи Эйт»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо	Оказание услуг по договору разработки и сопровождению ИТ-сервисов
6	Общество с ограниченной ответственностью «ГАРАНТ-ГВ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо	Предоставление в аренду нежилого помещения по договору аренды
7	Общество с ограниченной ответственностью «КТК-телеком»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо	Оказание услуг по договору размещения оборудования, по договору предоставления в пользование цифровых каналов
8	Общество с ограниченной ответственностью «Отель Межводное»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо	Предоставление в аренду нежилого помещения по договору аренды
9	Общество с ограниченной ответственностью «СЗ «КСК»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо	Предоставление в аренду нежилого помещения по договору аренды
10	Общество с ограниченной ответственностью «АйСи Про» (ранее- Общество с ограниченной ответственностью «К-телеком Т»)	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо	Оказание услуг по договору обслуживания оборудования
11	Общество с ограниченной ответственностью «АйСи Транс»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не проводились
12	Общество с ограниченной ответственностью «АйСи Тех»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо	Покупка оборудования, реализация ПО, сдача в аренду помещения.
13	Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦСТРОЙКРЫМ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо	Оказание услуг связи, выдача займа
14	Общество с ограниченной ответственностью «Вик-Вик»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не проводились
15	Акционерное общество "СП трейд"	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не проводились
16	Общество с ограниченной ответственностью «СЕВЕРТОРГ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не проводились

8.2. Бенефициарные владельцы

Сведения о бенефициарных владельцах ООО «СЗ «КСК»

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
КУЗНЕЦОВ ПАВЕЛ ВЛАДИСЛАВОВИЧ	Россия	100%

8.3 Данные об операциях со связанными сторонами

Сведения о бенефициарных владельцах ООО «СЗ «КСК»

В процессе финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году Общество производило финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами:

Основное хозяйственное общество	Баланс на		Оплачено		Начислено		Баланс на	
	01.01.2023	01.01.2022	2023	2022	2023	2022	31.12.2023	31.12.2022
Приобретение товаров (работ, услуг)	(9 600)	-	115 200	19 200	(115 247)	(28 800)	(9 647)	(9 600)

Реализация товаров (работ, услуг)	651	774	(8 525)	(7 931)	11 523	7 808	3 649	651
Купля-продажа ценных бумаг	-	-	-	-	954 983	-	954 983	-
Передача прав использования ПО	-	-	-	-	994	-	994	-
Уступка права требования (цессии)	-	-	-	-	81 271	-	81 271	-
Договора займа	-	-	5 855 300	-	(2 961 006)	-	2 894 294	-
% по договорам займов	-	-	(119 336)	-	198 318	-	78 982	-

Организации Группы, к которой принадлежит Общество	Баланс на		Оплачено		Начислено		Баланс на	
	01.01.2023	01.01.2022	2023	2022	2023	2022	31.12.2023	31.12.2022
Приобретение товаров (работ, услуг)	(27 675)	(91 129)	2 014 689	1 466 512	(1 312 008)	(1 403 058)	675 006	(27 675)
Реализация товаров (работ, услуг)	264 398	380 840	(2 520 405)	(2 588 629)	4 720 918	2 472 187	2 464 911	264 398
Возмещение понесенных расходов	-	-	49	-	(49)	-	-	-
Взнос в УК	-	-	-	100	-	(100)	-	-
Уступки права требования (цессии)	-	-	954 983	-	(654 612)	-	300 370	-

8.4 Основной управленческий персонал (АУП)

(Составлен по пункту 10 ПБУ 1/04)

В состав основного управленческого персонала входят:

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора;
- Финансовый директор.

Вознаграждения, выплачиваемые АУП:

Наименование дохода	2023 г.	2022 г.
<i>Краткосрочные вознаграждения:</i>	-	-
<i>В том числе:</i>		
<i>Оплата труда, ежегодного оплачиваемого отпуска</i>	9 749	10 104
<i>Компенсационные выплаты при увольнении</i>	-	8 380
<i>Резерв по отпускам</i>	960	708
<i>Резерв по вознаграждениям</i>	6 120	6 120
<i>Премии</i>	7 449	14 375
<i>Налоги, взносы</i>	5 405	9 500
Всего:	29 683	49 187

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Составлен по пункту 10 ПБУ 1/04)

Существенные события после отчетной даты, способные повлиять на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год или подлежащие раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, не выявлены.

В первом полугодии 2024г. Обществом выданы займы АО «АйСи Инвест», были получены денежные средства по ранее заключенным договорам кредитных линий.

Данные операции после отчетной даты представлены в таблице:

Контрагент	Договор	Выдано / Получено	Погашено	Движение д/с	Срок возврата	Договор поручительства, залог	Лимит займов / кредитной линии
Выданные займы							
АО "АйСи Инвест"	договор займа № 10 от 27.05.2024г.	500 000		оплачено контрагенту	31.12.2024	отсутствует	1 300 000
АО "АйСи Инвест"	договор займа № 9 от 19.10.2023г.	1 502 050	(1 300 000)	оплачено контрагенту	31.12.2024	отсутствует	2 000 000
Полученные кредиты							
РНКБ Банк (ПАО)	договор кредитной линии № 22/22-НКЛ от 26.04.2022г.	(195 669)		поступило на р/с	с июня 2025г. по март 2029г.	ООО "КТК ТЕЛЕКОМ", ИНН 7718999159	2 400 000
РНКБ Банк (ПАО)	договор кредитной линии № 78/23-НКЛ от 26.07.2023г.	(2 295 203)		поступило на р/с	25 июля 2033г.	ООО "КТК ТЕЛЕКОМ", ИНН 7718999159; Кузнецов П.В.; ООО "Гарант-ГВ", ИНН 9102045712	10 000 000
Сбербанк (ПАО)	Договор об открытии возобновляемой кредитной линии № 520С00Н342LZMF от 04.04.2023г.		1 950 000	полностью погашено	03 апреля 2026г.	-	2 100 000
Центральный филиал Банка ВТБ (ПАО)	договор кредитной линии № 05913/МР от 18.07.2023г.	(262 571)	1 200 000	погашено	ч/з 2 555к.д.	ООО "КТК ТЕЛЕКОМ", ИНН 7718999159	5 000 000
Центральный филиал Банка ВТБ (ПАО)	договор кредитной линии № 06212/МР от 25.12.2023	(2 541 676)		поступило на р/с	ч/з 2 555к.д.	ООО "КТК ТЕЛЕКОМ", ИНН 7718999159	8 000 000
Центральный филиал Банка ВТБ (ПАО)	договор кредитной линии № 06240/МР от 11.03.2024	(1 950 000)		поступило на р/с	ч/з 2 555к.д.	ООО "КТК ТЕЛЕКОМ", ИНН 7718999159	2 000 000

25.01.2024 подписан договор поручительства №45-167/23-НКЛ-СЭЗ в обеспечение обязательств по кредитному договору №167/23-СЭЗ между РНКБ Банк (ПАО) и ООО «АйСи Логистик» на сумму 3 380 000 тыс. руб.

Ведение бухгалтерского учета с 16 сентября 2024г. осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Вороновской Натальей Владимировной.

В первом квартале 2024г. в соответствии с принятым решением единственного участника Общества № 07/2024 от 29.03.2024г. о распределении прибыли в размере 1 036 254тыс. руб. (Один миллиард тридцать шесть миллионов двести пятьдесят три тысячи девятьсот сорок шесть рублей 87 копеек начислены и распределены дивиденды.

Во втором квартале 2024г. в соответствии с принятым решением единственного участника Общества № 10-2/2024 от 28.06.2024г. о распределении прибыли в размере 1 300 000тыс. руб. (Один миллиард триста миллионов рублей 00 копеек начислены и распределены дивиденды.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

(См. примечание к бухгалтерскому балансу №10)

В 2023 году Обществу не было известно об условных активах и условных обязательствах вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена в п. 5.18 Оценочные обязательства (стр. 1540)

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(См. примечание к бухгалтерскому балансу №11)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(См. примечание к бухгалтерскому балансу №12 и примечание к бухгалтерскому балансу №13)

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

12.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

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 связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

12.3. Кредитный риск.

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка для Общества, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Общества. Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Общества сверх созданного резерва нет.

12.4. Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли). Указанные операции выражены в евро, долларах США и китайских юанях.

Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами. Основную часть выручки Общество получает в рублях, расходы также выражаются преимущественно в рублях.

Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено **валютному риску**. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

В Обществе имеются судебные дела, в которых ООО «К-Телеком» выступает как истцом, так и ответчиком. Судебные дела, которые могут существенным образом повлиять на возможность непрерывно осуществлять свою деятельность в ООО «К-Телеком» отсутствуют.

12.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: $K \text{ (ликвидности)} = (\text{Итог разд. II Баланса}) / ((\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)})$.

Нормативные значения	2023 г.	2022 г.	2021 г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель Больше 2 – неэффективное использование активов	8	7,2	10,8

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Коэффициент автономии.

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.

Формула для расчета коэффициент автономии: $K(\text{автономии}) = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта Баланса}$.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2023 г.	2022 г.	2021 г.
0,5 и больше	0,5	0,8	0,8

Значение показателя в 2023 году равно 0,5 что свидетельствует о том, что имущество наполовину и более сформировано за счет заемных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K(\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2023 г.	2022 г.	2021 г.
0,1 и больше	-0,7	0,6	0,7

Значение показателя ниже 0,1 свидетельствует о недостаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Согласно требованиям стандарта МСФО (IAS) 1

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Общества составили 1 464 409 тыс. руб., оборотные активы составили 10 448 108 тыс. руб. Данный факт указывают на способность Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль (убыток) за 2023 составляет 4 167 471 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2023 г. составляют положительную величину в размере 14 459 888 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Общество является оператором соевой связи - телефонная компания, предоставляющая услуги сотовой связи для мобильных телефонов своих абонентов. В задачи оператора входит получение разрешительных документов на использование радиочастот и предоставление услуг, построение собственной сотовой сети и ее последующая эксплуатация, разработка условий обслуживания, сбор платы за услуги, предоставление технической поддержки.

Доверенность № 001-КТ/2 от 10.01.2024г.

«27» сентября 2024г.



Д.А. Гришин