

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПИЛАР» (ООО «Пилар»)
за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Пилар» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Пилар» (далее – «Общество»).
Сокращенное наименование: ООО «Пилар».

Общество было зарегистрировано под наименованием Общество с ограниченной ответственностью «Пилар».

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 3 декабря 2009 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1097746775422.

1.1. Юридический адрес организации

ООО «Пилар» зарегистрировано по адресу: 108811, г. Москва, километр 22-й (Киевское шоссе), домовладение 6, строение 1, этаж 5, комната 33.

1.2. Основные виды деятельности

ООО «Пилар» осуществляет деятельность по сдаче ранее построенной инфраструктуры сети связи в аренду.

Общество входит в группу компаний «Т2» (далее – «Группа»).

1.3. Участники и органы управления

Участники

Участниками Общества являются:

- Участник Общества 1 – юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации (доля владения в уставном капитале Общества составляет 98,999670%).
- Участник Общества 2 – юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации (доля владения в уставном капитале Общества составляет 0,999997%).
- Участник Общества 3 – юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации (доля владения в уставном капитале Общества составляет 0,000333%).

Органы управления

Органами управления Общества являются:

- (а) Общее собрание участников Общества, которое является одновременно высшим органом управления и органом, осуществляющим общее руководство Компанией;
- (б) Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Среднегодовая численность работающих в Обществе на 31 декабря 2024 г. составила 23 человека. При этом численность работников, привлеченных по совместительству, на 31 декабря 2024 г. составила 44 человека.

Среднегодовая численность работающих в Обществе на 31 декабря 2023 г. составила 1 человек. При этом численность работников, привлеченных по совместительству, на 31 декабря 2023 г. составила 19 человек.

Среднегодовая численность работающих в Обществе на 31 декабря 2022 г. составила 1 человек. При этом численность работников, привлеченных по совместительству, на 31 декабря 2022 г. составила 22 человека.

1.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и репутационным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности. Управление финансовыми рисками централизовано на уровне Казначейства.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Общество привлекает заемные средства с плавающими процентными ставками, которые определяются исходя из Ключевой ставки ЦБ РФ. Соответственно, рост ставки процента по банковским кредитам или иным инструментам заемного финансирования может увеличить расходы Общества, связанные с обслуживанием долговых обязательств. Также рост процентных ставок может оказать негативный эффект на возможность привлечения новых заимствований, так как стоимость привлекаемых заемных средств для Общества возрастет. Увеличение стоимости кредитования, в свою очередь, может повлиять на финансовые результаты Общества и его финансовое состояние. Снижение процентных ставок скажется на финансовом состоянии Общества скорее позитивно, так как откроет дополнительные возможности для рефинансирования существующих долговых обязательств, снижение стоимости денег создаст стимулы для увеличения денежных потоков у Общества.

С целью контроля данного риска Общество проводит мониторинг конъюнктуры денежного рынка.

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентной ставки в отношении той части заемных средств, которые подвержены риску изменения процентных ставок (займов, полученных от Участника Общества 1). При условии неизменности всех прочих параметров (в частности, обменных курсов валют) активы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Общества:

	Увеличение в процентных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.
31 декабря 2024 г.		
Ключевая ставка ЦБ РФ	+3,0%	(43 257)
Ключевая ставка ЦБ РФ	-3,0%	43 257

	Увеличение в процентных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.
31 декабря 2023 г.		
Ключевая ставка ЦБ РФ	+2,0%	(3 768)
Ключевая ставка ЦБ РФ	-4,0%	7 536

Допущения об изменениях в процентных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации.

Инфляционные риски

Инфляция может привести к увеличению затрат и снижению рентабельности Общества. В условиях изменения внешних и внутренних факторов, в том числе, динамики цен на нефть и других товаров российского экспорта, ухудшения внешнеэкономических условий, сохраняющегося геополитического напряжения и продолжения действия экономических санкций в отношении России инфляционный риск с высокой степенью вероятности сохраняется, несмотря на относительную стабилизацию на протяжении последних лет.

Потенциальное негативное влияние повышенной инфляции на бизнес Общества состоит в ограниченном потенциале повышения цен на его собственные услуги при несопоставимом росте себестоимости, а также расходов, связанных с приобретением услуг, необходимых для осуществления основного вида деятельности.

Тем не менее, данный риск не является определяющим для способности Общества исполнять свои финансовые обязательства.

С целью минимизации негативного влияния возможной девальвации рубля Общество проводит переговоры с контрагентами на предмет приоритетного установления в договорах цен на товары/услуги, приобретаемые на внутреннем рынке, в валюте РФ.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной и финансовой деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, займов выданных и задолженности по договорам физического пулинга, учитываемой в бухгалтерском балансе в строке «Денежные средства и денежные эквиваленты»).

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности. Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создано резерва под обесценение, относящихся к торговой и прочей дебиторской задолженности. При этом Руководство Общества предпринимает все возможные усилия, чтобы минимизировать подверженность риску, обеспечивая проведение регулярного мониторинга платежеспособности партнеров.

Руководство Общества считает, что кредитный риск, связанный с инвестированием избыточных денежных средств, является ограниченным в связи с тем, что контрагентами выступают компании Группы, Основное Общество и системообразующие финансовые организации.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском осуществляется казначейством Общества.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

(тыс. руб.)

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Дебиторская задолженность (п. 6 Пояснений)	840 854	845 538	461 744
Денежные средства и денежные эквиваленты (п. 7 Пояснений)	242	248	269 677
Итого	841 096	845 786	731 421

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

С целью минимизации риска неплатежеспособности Общество уделяет большое внимание сбалансированной структуре будущих расходов и ожидаемых доходов, составлению прогноза известных будущих платежей. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество постоянно анализирует концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности, чтобы своевременно принимать меры по его минимизации. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

У Общества отсутствуют кредитные линии, не использованные по состоянию на отчетную дату.

Ограничения по использованию привлекаемых денежных ресурсов отсутствуют, привлечение средств на условиях овердрафта недоступно.

Отсутствуют суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств, исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

(тыс. руб.)

31 декабря 2024 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	563 619	1 622 200	—	2 185 819
Кредиторская задолженность	833 805	—	—	833 805
Долгосрочные обязательства по аренде	—	10 904 272	36 176 629	47 080 901
Итого финансовые обязательства	1 397 424	12 526 472	36 176 629	50 100 525

(тыс. руб.)

31 декабря 2023 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	536 357	—	—	536 357
Кредиторская задолженность	2 757 423	—	—	2 757 423
Долгосрочные обязательства по аренде	—	3 738 978	—	3 738 978
Итого финансовые обязательства	3 293 780	3 738 978	—	7 032 758

(тыс. руб.)

31 декабря 2022 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	4 810	549 150	—	553 960
Кредиторская задолженность	295 645	—	—	295 645
Итого финансовые обязательства	300 455	549 150	—	849 605

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства и других нормативно-правовых актов.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества, в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство

Риски, связанные с изменением российского налогового законодательства, описаны в п. 23 Пояснений.

Международное налоговое законодательство

Риски, связанные с изменением международного налогового законодательства, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества, связанных с импортом комплектующих иностранного производства.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, необходимого для строительства башенной инфраструктуры, изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что, в свою очередь, может повлиять на рост затрат и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах текущих судебных процессов, в которых оно участвует.

Внутренний рынок

Несмотря на то, что в Российской Федерации отсутствует прецедентное право, судебная практика имеет важное значение в системе правоприменения. Судебные акты, не будучи источниками системы права в прямом смысле, предполагают в определенных случаях обязательность толкования правовой нормы, подлежащей применению.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Основная экономическая деятельность Общества осуществляется в России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом, Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Для поддержания непрерывности бизнеса Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Репутационные риски

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Общество осуществляет системную и плановую работу по взаимодействию с общественностью, СМИ и другими ключевыми целевыми аудиториями (аналитики, эксперты, лидеры мнений), а также по выявлению и предупреждению потенциальных репутационных и информационных рисков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе Учетной Политики, основными положениями которой являются следующие:

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402–ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в действующей редакции).

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а также с учетом допустимых ограничений, приведенных в Информационном сообщении Минфина РФ от 24 февраля 2021 г. № ИС-учет-32, информация по связанным сторонам в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме.

2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды/ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам создается по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- сомнительная задолженность покупателей за реализованные покупные товары;
- сомнительная задолженность арендаторов за услуги по предоставлению имущества в аренду;
- задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным авансам под предстоящую поставку оборудования, ТМЦ;
- прочие сомнительные дебиторы.

Общество использует матрицу оценочных резервов для расчета обесценения по торговой и прочей дебиторской задолженности. Коэффициенты резервирования рассчитываются на основании количества дней просрочки для дебиторов, объединенных в группы, имеющие схожий характер формирования кредитных убытков. Матрица оценочных резервов основана на исторических данных по кредитным убыткам, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфических для конкретных дебиторов и экономических условий.

Мониторинг коэффициентов резервирования проводится ежеквартально. Если данные мониторинга показали существенное изменение, значение коэффициента пересматривается.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства

Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- начисления по фактически понесенным расходам, связанным с приобретением товаров, работ, услуг, по которым по состоянию на отчетную дату не получены первичные документы;
- резерв под рекультивацию земли, демонтаж основных средств;
- резервы по капитальным вложениям;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Резерв под снижение стоимости капитальных вложений образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью капитальных вложений, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения отдельного актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС). Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование на обесценение путем сопоставления возмещаемой стоимости с балансовой стоимостью актива или ЕГДС по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Оценка возмещаемой стоимости требует от Общества применения профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и ставок дисконтирования. Возмещаемая стоимость определяется как ценность использования, рассчитанная на основе прогнозов денежных потоков, утвержденных руководством Общества на десятилетний период. Ставка дисконтирования отражает текущие обстоятельства деятельности Общества и рассчитывается на основе средневзвешенной стоимости капитала. Изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.

2.3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Общества, на основе допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. краткосрочные обязательства Общества превышали оборотные активы на 443 219 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Общества превышали оборотные активы на 2 229 239 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. оборотные активы Общества превышали краткосрочные обязательства на 170 535 тыс. руб.

При возникновении необходимости ООО «Пилар» планирует привлечь финансирование внутри Группы для целей погашения текущих обязательств.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию на отчетную дату и на дату совершения операции.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на отчетную дату:

Вид валюты	Курс на 31 декабря 2024 г.	Курс на 31 декабря 2023 г.	Курс на 31 декабря 2022 г.
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.5. Учет основных средств

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Единицей бухгалтерского учета основных средств в Обществе является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Срок полезного использования устанавливается в соответствии с «Классификатором основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов Общества».

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые Обществом, представлены в таблице ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	От 7 до 30 лет
Телекоммуникационные активы и связанные с ними сооружения	От 3 до 30 лет
Прочие	От 1 до 25 лет

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям в арендованное имущество определяется как наименьшее из срока аренды имущества и срока полезного использования неотделимых улучшений.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Общество признает ликвидационную стоимость объектов равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

По состоянию на конец 2024 года в связи с ситуацией на рынке руководство продлило некоторые сроки полезного использования телекоммуникационных активов и связанных с ними сооружений на 5 лет в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», начиная с 1 января 2025 г.

Изменения в результатах оценки в сторону уменьшения расходов на амортизацию за 2025 год составит 4 413 тыс. руб.

Общество не оценивало влияние изменения на последующие периоды, так как такая оценка не является практически осуществимой.

2.6. Учет капитальных вложений

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

2.7. Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы («МПЗ») принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации или иному согласованному курсу, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Оценка товаров, предназначенных для реализации, осуществляется по стоимости их приобретения (без учета сумм налога на добавленную стоимость), включая ввозные таможенные пошлины и сборы. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов включаются в стоимость товаров.

При реализации и ином выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

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

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Общество отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли на дату осуществления или поступления платежа.

2.9. Учет доходов

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает доходы от предоставления имущества в аренду.

С 1 января 2024 г. Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета установленных ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» в отношении выручки, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО и полностью применило положения МСФО 15 (IFRS) «Выручка по договорам с покупателями» к учету договоров с покупателями.

Таковыми несоответствиями являются:

- учет затрат на заключение договора с покупателями;
- учет выручки от реализации услуг по договорам с компонентой инсталляции.

Данные, подготовленные в соответствии с МСФО (IFRS) 15, предоставляют пользователям корректные сведения, соответствующие экономическому содержанию хозяйственных операций.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, если Общество считает, что плата за активацию инсталляции предоставляет покупателю существенное право, то такая плата признается в течение жизненного цикла покупателя, поскольку данный срок отражает период, когда покупатель будет получать выгоды, связанные с платой за активацию инсталляции. В РСБУ же, напротив, доходы от инсталляции признаются в отчетности единовременно, что не соответствует экономическому содержанию этой хозяйственной операции.

Таким образом, требование приоритета содержания перед формой в учете РСБУ не соблюдается в полной мере, отражение операций в учете РСБУ осуществляется исходя из их правовой формы, а не из их экономического содержания и условий хозяйствования.

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (выручка) и прочие доходы. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

2.10. Учет расходов

Общество ведет учет расходов по основной деятельности в разрезе видов деятельности и видов оказываемых услуг связи.

В качестве управленческих расходов к бухгалтерскому учету принимаются расходы общехозяйственного назначения.

Управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

Расходами будущих периодов признаются:

- затраты, связанные со страхованием;
- другие аналогичные затраты.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода списания. Период списания определяется в днях, и расходы будущих периодов, подлежащие списанию, рассчитываются пропорционально количеству дней. Период списания расходов будущих периодов определяется на основе сроков, установленных договором.

Если срок списания расходов будущих периодов не определяется договором на приобретение, то в момент приобретения Общество самостоятельно определяет в течение какого срока будет производиться списание расходов будущих периодов, т.е. в течение какого срока они будут приносить экономические выгоды. Период списания подобных расходов утверждается Приказом Руководителя Общества.

2.11. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, и признаются прочими расходами, за исключением расходов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно, независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной происходит в соответствии с условиями договоров.

Дополнительные расходы по займам (кредитам), в том числе связанные с выпуском и размещением заемных обязательств, предварительно учитываются в качестве расходов будущих периодов и включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (аналогично процентам).

Задолженность по полученным займам и кредитам Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма основного долга и расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

2.12. Порядок учета арендных операций

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды помещений под монобрендовые салоны.

На дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования) Общество признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Общество применяет к правам пользования активами такую же учетную политику, как и в отношении собственных схожих по характеру использования активов, и для целей презентации в бухгалтерской отчетности отражает права пользования активами в составе основных средств.

В результате уточнения оценок, Общество провело переоценку условий договоров аренды с возможностью продления и расторжения и пересмотрело сроки договоров на более длительный период.

Результаты представлены в Пояснении 19 (Изменение оценочных значений).

Сроки полезного использования прав пользования активами, применяемые Обществом, представлены в таблице ниже:

Группа активов	Срок полезного использования
Здания	От 11 месяцев до 10 лет
Телекоммуникационные активы и связанные с ними сооружения	от 10 до 30 лет
Прочие	4 года

Информация о размере обязательств по аренде приведена в Пояснениях 11 и 12 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов.

В отчете о движении денежных средств операции по аренде отражаются в потоке от финансовых операций в составе платежей по арендованным обязательствам.

В течение 2024 года Общество не выступало в качестве арендодателя по договорам финансовой аренды.

Общество дисконтирует арендные платежи использованием процентной ставки, заложенной в договоре в случае, если такая ставка может быть легко определена. Если определение такой ставки затруднено, в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку дополнительного заимствования, т.е. ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество отдельно признает процентные расходы по обязательствам по правам аренды и амортизационные расходы по активам в форме права пользования.

Общество применяет «упрощение практического характера» в отношении договоров краткосрочной аренды помещений, используемых под монобрендовые салоны. По таким договорам Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство в сумме приведенных арендных платежей.

Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Информация о расходах по данным договорам приведена в разделе «Расходы по основным видам деятельности». По таким договорам Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство в сумме приведенных арендных платежей. Будущие арендные платежи по краткосрочным договорам аренды помещений для монобрендовых салонов на следующий год планируются на уровне расходов на аренду за 2024 год.

С 1 января 2024 г. Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО и полностью применило положения МСФО 16 (IFRS) «Аренда» к учету договоров аренды.

Таковыми несоответствиями являются:

- зафиксированное в п. 22 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» требование о пересмотре ставки дисконтирования при каждой переоценке обязательства, тогда как в п. 44-46 МСФО 16 (IFRS) «Аренда» предусмотрено, что в ряде случаев необходимо использовать первоначальную ставку дисконтирования, что приведет к разным эффектам на бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- отсутствие в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» предусмотренного п. 12-17 МСФО 16 (IFRS) «Аренда» упрощения практического характера, заключающегося в праве арендатора объединить компоненты, которые не являются арендой, с компонентами аренды и учитывать их как один компонент аренды.

На практике часто встречаются ситуации, когда договор аренды подразумевает оказание нескольких типов услуг на различных условиях, что затрудняет построение на его основе графика платежей. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» дает определение компонентов договора аренды и критерии для их определения. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не предлагает выделять компоненты договора.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» приводит подробные критерии определения срока аренды и всех факторов, способных повлиять на этот параметр, в частности: учет опционов на продление, прекращение и пересмотр договора аренды. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» также предлагает учесть возможности сторон изменять сроки договора, но не конкретизирует варианты и их дальнейший учет. Поэтому целесообразно основываться на критериях и подходах, предлагаемых МСФО (IFRS) 16.

2.13. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2023 ГОДОМ

В соответствии с п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения, которые оказали существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

1. Сближение РСБУ учетной политики с действующей МСФО политикой Общества в части ведения бухгалтерского учета договоров аренды в соответствии с положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11 июля 2016 г. № 111н).
2. Сближение РСБУ учетной политики с действующей МСФО политикой Общества в части ведения бухгалтерского учета выручки в соответствии с положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27 июня 2016 г. № 98н).

Общество с 1 января 2024 г. приняло решение применять в российском бухгалтерском учете указанные выше стандарты для повышения качества информации и сближения с учетной политикой материнской компании.

Влияние на сравнительные показатели бухгалтерской (финансовой) от применения указанных выше стандартов отсутствует.

3. Также с 1 января 2024 г. Общество приняло решение отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО). Изменение учетной политики с 2024 года осуществлено ретроспективно.

Изменение данных сопоставимых периодов бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в связи со свернутой презентацией ОНА и ОНО в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г. представлено в разделе 3.1. «Изменение сравнительных показателей».

3.1. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменения сравнительного баланса на 31 декабря 2023 г. в отчетности за 2024 год по сравнению с данными баланса на 31 декабря 2023 г., отраженными в отчетности за 2023 год, связаны со свернутой презентацией ОНО и ОНА в бухгалтерском балансе.

(тыс. руб.)

Статья бухгалтерского баланса	По состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	По состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике
1180 Отложенные налоговые активы	255 876	—	(255 876)
1100 Итого по разделу I	17 987 568	17 731 692	(255 876)
1600 Баланс	19 068 143	18 812 267	(255 876)
1420 Отложенные налоговые обязательства	674 409	418 533	(255 876)
1400 Итого по разделу IV	4 318 288	4 062 412	(255 876)
1700 Баланс	19 068 143	18 812 267	(255 876)

Изменения сравнительного баланса на 31 декабря 2022 г. в отчетности за 2024 год по сравнению с данными баланса на 31 декабря 2022 г., отраженными в отчетности за 2023 год, связаны со свернутой презентацией ОНО и ОНА в бухгалтерском балансе.

(тыс. руб.)

Статья бухгалтерского баланса	По состоянию на 31 декабря 2022 г. (до пересчета)	По состоянию на 31 декабря 2022 г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике
1180 Отложенные налоговые активы	90 709	13 725	(76 984)
1100 Итого по разделу I	3 253 797	3 176 813	(76 984)
1600 Баланс	4 015 087	3 938 103	(76 984)
1420 Отложенные налоговые обязательства	76 984	—	(76 984)
1400 Итого по разделу IV	1 795 152	1 718 168	(76 984)
1700 Баланс	4 015 087	3 938 103	(76 984)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение балансовой стоимости по основным группам основных средств (в том числе прав пользования активами) представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		Изменения за период				На 31 декабря 2024 г.	
	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Земля	100 165	—	9 027	—	—	—	109 192	—
Здания	122 341	(23 073)	117 753	—	—	(37 781)	240 094	(60 854)
Телекоммуникационные активы и связанные с ними сооружения	24 912 019	(12 101 463)	3 601 377	(49 835)	32 956	(839 033)	28 463 561	(12 907 540)
Прочие	410 496	(401 789)	7 204	(1 626)	1 608	(4 131)	416 074	(404 312)
Право пользования активом:								
Зданиями коммерческого и административного назначения	—	—	719	—	—	(197)	719	(197)
Объектами сети связи	8 951 787	(5 744 998)	10 985 545	(42 172)	36 411	(1 705 420)	19 895 160	(7 414 007)
Итого	34 496 808	(18 271 323)	14 721 625	(93 633)	70 975	(2 586 562)	49 124 800	(20 786 910)

За 2024 год Общество не понесло существенных затрат на приведение предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в учете Общества не числятся основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Проверка основных средств на обесценение на 31 декабря 2024 г. не выявила снижения их балансовой стоимости.

Финансовый результат от выбытия основных средств за 2024, 2023 и 2022 годы представлен в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Убыток от выбытия основных средств	(9 244)	(2 675)	(12 210)
Итого	(9 244)	(2 675)	(12 210)

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств составляет:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	109 192	100 165	53 228
Итого	109 192	100 165	53 228

Общество арендует различные виды активов для осуществления основного вида деятельности и выделяет следующие категории арендуемых активов:

- имущество для размещения и хранения оборудования сети связи;
- имущество не сети связи (транспортные средства);
- имущество административного и коммерческого назначения;

Условиями заключенных договоров не предусмотрено ограничение использования предметов аренды.

За 2024 год Общество понесло затраты на неотделимые улучшения и приняло к учету объекты на сумму 1 541 тыс. руб., за 2023 год затраты отсутствовали. Данные затраты по состоянию на 31 декабря 2024 г. не компенсированы со стороны арендодателя.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Капитальные вложения Общества включают следующее:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Капитальные вложения в основные средства	2 601 189	817 377	4 762
<i>В том числе поступило в результате реорганизации:</i>			
Капитальные вложения в ОС	—	—	1 557
Авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений ОС	376 507	688 830	1 115
Итого	2 977 696	1 506 207	5 877

Финансовый результат от выбытия капитальных вложений за 2024, 2023 и 2022 годы представлен в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Прибыль от выбытия капитальных вложений в ОС	252	18	49
Итого	252	18	49

Проверка капитальных вложений на обесценение на 31 декабря 2024 г. не выявила снижения их балансовой стоимости.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Покупатели и заказчики	807 284	842 104	356 752
Расчеты по налогам и сборам	—	—	54 752
Авансы выданные	4 508	588	47 950
Расчеты с персоналом организации	2 400	11	9
Прочие	26 662	2 835	2 281
Итого	840 854	845 538	461 744

В составе дебиторской задолженности отражены резервы по сомнительным долгам:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Резервы по сомнительным долгам	(5 031)	(5 769)	(2 728)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные эквиваленты	—	—	269 428
Денежные средства в рублях на счетах в банках	242	248	249
Итого	242	248	269 677

8. ЗАПАСЫ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Движение балансовой стоимости по основным группам запасов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 г.
Оборудование для перепродажи	—	137 282	(66 362)	70 920
Прочие запасы	—	96	(23)	73
Итого	—	137 378	(66 385)	70 993

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в учете Общества не числятся запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 1 681 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. авансы отсутствовали.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
НДС с выданных авансов	69 462	138 072	9 834
Обеспечительные платежи	6 718	5 330	1 698
Итого	76 180	143 402	11 532

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение финансовых вложений за 2024 год представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря 2023 г.	Изменения за период		На 31 декабря 2024 г.
	Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло (погашено)	Первоначальная стоимость
Краткосрочные, всего	—	500 000	(500 000)	—
в том числе:				
предоставленный займ Участнику Общества 2	—	500 000	(500 000)	—
Итого	—	500 000	(500 000)	—

На основании договора PLR-MNTK от 2 февраля 2024 г. Общество за 2024 год предоставило займ Участнику Общества 2 на сумму 500 000 тыс. руб.

Проценты за пользование займом в сумме 25 429 тыс. руб. отражены в отчете о финансовых результатах в составе строки «Проценты к получению».

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Краткосрочная задолженность:			
Расчеты по обязательствам по аренде	47 196	1 622 815	281 887
Поставщики и подрядчики	766 210	815 474	188 070
Расчеты по налогам и сборам	20 183	319 133	107 554
Авансы полученные	58 879	12 099	4 184
Прочие	216	1	21
Итого	892 684	2 769 522	581 716

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 г. отражен баланс начисленных обязательств по фактически понесенным расходам на сумму 181 829 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. на сумму 245 866 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. на сумму 138 051 тыс. руб.

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Расчеты по обязательствам по аренде	12 712 545	1 930 858	769 965
Итого	12 712 545	1 930 858	769 965

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату вознаграждения аудиторской организации	По выводу внеоборотных активов из эксплуатации	Прочие резервы	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 г.	421	2	540	402 319	—	403 282
Увеличение/изменение резервов	1 277	379	540	820 743	—	822 939
Использование резервов	(741)	(81)	(540)	(1 364)	—	(2 726)
Поступило в результате реорганизации	—	—	—	493 456	—	493 456
Баланс на 31 декабря 2023 г.	957	300	540	1 715 154	—	1 716 951
Увеличение/изменение резервов	3 920	4 303	540	152 925	4 646	166 334
Использование резервов	(1 700)	(1 510)	(540)	(9 174)	—	(12 924)
Баланс на 31 декабря 2024 г.	3 177	3 093	540	1 858 905	4 646	1 870 361

Резервы на выплату вознаграждений

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом бонусов по итогам работы сотрудников Общества за год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате бонусов не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован до конца 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резерв по выводу внеоборотных активов из эксплуатации

Резерв создан в сумме оценочных обязательств на демонтаж основных средств и рекультивацию земли. Ожидается, что обязательства по выводу внеоборотных активов из эксплуатации будут исполнены Обществом по истечении срока полезного использования внеоборотных активов.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Проценты по займам с Участником Общества 1 по договору T2-PLR от 11 апреля 2022 г., а также по соглашению № 98 от 16 апреля 2020 г. с Основным Обществом, начисленные за 2024 и 2023 годы представлены в таблице ниже и отражены в отчете о финансовых результатах в составе строки «Проценты к уплате».

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Проценты к уплате	
	2024 г.	2023 г.
Проценты к уплате	(302 837)	(27 428)
Проценты капитализированные	296 934	21 364
Итого	(5 903)	(6 064)

Суммы непогашенной задолженности по долгосрочным (ДС) и краткосрочным (КС) кредитам и займам представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредитор	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
			КС	ДС	КС	ДС	КС	ДС
Участник Общества 1	Рубли	31.12.2027 г.	35 724	1 622 200	435 501	—	4 810	549 150
Основное Общество	Рубли	15.04.2025 г.	527 895	—	100 856	—	—	—
Итого			563 619	1 622 200	536 357	—	4 810	549 150

Процентная ставка по займам установлена в виде плавающей ставки на базе Ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации.

15. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка за 2024 и 2023 годы состояла из:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Доходы от сдачи имущества в аренду	7 255 967	4 455 751
Доходы от реализации оборудования	21 809	4 763
Доходы от услуг по строительству мобильной сети	189	—
Прочие услуги	914	2 973
Итого	7 278 879	4 463 487

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности, а именно себестоимость продаж и управленческие расходы деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Амортизация	(2 580 756)	(1 379 552)
Расходы на оказание услуг связи	(407 961)	(550 307)
Затраты на оплату труда	(26 522)	(4 110)
Отчисления на социальные нужды	(7 669)	(1 025)
Расходы на реализацию оборудования	(21 809)	(4 763)
Прочие затраты	(689 613)	(387 240)
Итого	(3 734 330)	(2 326 997)

В состав расходов по обычным видам деятельности за 2024 и 2023 годы входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 522 155 тыс. руб. и 274 002 тыс. руб. соответственно.

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Расходы на прочие информационно-консультационные услуги	(346 125)	(177 928)
Расходы по услугам управляющей компании	(233 732)	(151 732)
Расходы на налоги и сборы	(96 776)	(55 242)
Расходы на командировки	(4 503)	(68)
Расходы на содержание центрального склада	(3 119)	(298)
Расходы на страхование	(962)	(862)
Расходы на аренду	(657)	(346)
Прочие	(3 739)	(764)
Итого	(689 613)	(387 240)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	25 168	11 502
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	1 256	—
Доходы от реализации и выбытия основных средств	1 587	226
Доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком требования	1 394	1 067
Доходы от реализации незавершенного строительства	252	18
Пени, штрафы, неустойки	1 142	255
Курсовые разницы	5	—
Прочие (Доход от модификации финансовой аренды)	6 433	1 214
Итого	37 237	14 282

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Процентные расходы по аренде	(281 894)	(172 189)
Расходы на дисконтирование оценочных обязательств по выводу внеоборотных активов из эксплуатации	(99 055)	(45 341)
Расходы по ликвидации активов	(11 188)	(2 911)
Пени, штрафы, неустойки	(5 045)	(271)
Расходы по оплате банковских услуг	(1 823)	(755)
Расходы по недостаткам, выявленным по итогам инвентаризации	(2 008)	(434)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	—	(4 991)
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	—	(3 860)
Курсовые разницы	—	(10)
Прочие	(3 339)	(2 197)
Итого	(404 352)	(232 959)

19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

При определении срока аренды объектов права пользования активом Общество рассматривает все соответствующие факты, обстоятельства, которые создают экономические стимулы для арендатора при оценке того, есть ли у Общества разумная уверенность в продлении (или не расторжении) договора аренды. Это включает, например, значительные улучшения арендованного имущества, предпринятые (или ожидаемые к выполнению) в течение срока действия договора, которые, как ожидается, принесут существенную экономическую выгоду, когда опцион на продление или прекращение аренды становится возможным, оценку оставшихся сроков полезного использования телекоммуникационного оборудования, развитие технологий, а также стратегию и исторический опыт Общества.

В результате изменения вышеуказанных фактов и обстоятельств Общество провело переоценку условий договоров аренды с возможностью продления и расторжения на 31 декабря 2024 г. Результаты представлены в таблице ниже.

Влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (увеличение/(уменьшение)):

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.
Активы	
Права пользования активом	10 695 528
Итого активы	10 695 528
Долгосрочные обязательства	
Расчеты по обязательствам по аренде	12 610 921
Итого долгосрочные обязательства	12 610 921
Краткосрочные обязательства	
Расчеты по обязательствам по аренде	(1 915 393)
Итого краткосрочные обязательства	(1 915 393)

Общество не проводило оценку влияния изменений на будущие периоды, так как практически невозможно оценить это влияние.

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Условный (расход) по налогу на прибыль	(639 799)	(384 486)
Постоянный налоговый доход/(расход)		
по доходам/расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1 783	571
Итого	1 783	571
Пересчет налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды по уточненным декларациям	–	47 982
Изменение отложенного налога на прибыль		
по налоговому убытку текущего налогового периода	–	32
по резервам на отпуски, расходы, премии и прочее	(315)	(127)
убыток от реализации ОС	10 927	16 621
обесценение НЗС	(71)	(2)
по прочим резервам	2 898	(8 830)
по аренде	17 746	3 434
по резервам на демонтаж/рекультивацию	(48 392)	(22 843)
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	283 284	75 984
Итого	266 077	64 269
Итого текущий налог на прибыль	(371 939)	(271 664)

Величина отложенных налоговых активов/(обязательств) по видам разниц на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Отложенные налоговые активы/ (обязательства) по видам разниц	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Оценочные обязательства и прочие резервы	797	258	34
Резерв на рекультивацию и демонтаж	184 040	135 649	17 976
Аренда	59 339	77 085	—
Прочее	29 075	42 884	72 699
Итого отложенные налоговые активы	273 251	255 876	90 709
Амортизация	(957 688)	(674 404)	(76 984)
Прочее	(173)	(5)	—
Итого отложенные налоговые обязательства	(957 861)	(674 409)	(76 984)
Изменения применяемых налоговых ставок	(171 153)	—	—
Итого отложенный налог на прибыль	(855 763)	(418 533)	13 725

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Расшифровка строки 2460 «Прочее»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Сумма изменения отложенных налоговых активов и обязательств	(171 153)	—
Штрафные санкции по налогу на прибыль	(828)	—
Налог на прибыль прошлого периода	—	(47 982)
Налог на сверхприбыль	—	(72 116)
Итого прочее	(171 981)	(120 098)

21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. составляет 3 000 110 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. составляет 3 000 100 тыс. руб.

22. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Для исключения риска возможного применения ограничительных мер в отношении дочерних и зависимых обществ, а также с учетом чувствительности раскрываемой в Отчетности информации, в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает данные по связанным сторонам в ограниченном объеме, не указывая идентификационные данные сторон.

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

К операциям со связанными сторонами относятся:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и 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:

Наименование показателя	Характер отношений
Участник Общества 1	Преобладающее хозяйственное общество, которое контролирует Общество
Прочие связанные стороны	Стороны, контролирующие и оказывающие значительное влияние на участников Общества, в т.ч. Основное Общество Стороны, которые контролируются или на которые оказывает влияние та же группа лиц, что и на Общество

Правительство Российской Федерации имеет право распоряжаться более чем 50% обыкновенных (голосующих) акций Основного Общества путем косвенного владения. Основное Общество контролирует участников Общества.

Расчеты со связанными сторонами на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлены ниже:

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг (с НДС)		Приобретение товаров, работ, услуг (с НДС)	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Участник Общества 1	6 597 847	3 259 637	(882 510)	(469 787)
Прочие связанные стороны	715 338	872 585	(47 931)	(100 574)
Итого	7 313 185	4 132 222	(930 441)	(570 361)

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Реализация внеоборотных активов (с НДС)		Приобретение внеоборотных активов (с НДС)	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Участник Общества 1	9 637	646	(860 784)	(324 214)
Прочие связанные стороны	—	—	(288 668)	(329 770)
Итого	9 637	646	(1 149 452)	(653 984)

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Приобретение права пользования активом		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Прочие связанные стороны	(289 659)	(16 726)	(63 523)
Итого	(289 659)	(16 726)	(63 523)

Все операции со связанными сторонами осуществляются на основании заключенных договоров. Оплата производится денежными средствами. Сроки оплаты с момента выставления счетов в основном не превышают 12 месяцев.

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Участник Общества 1	571 592	524 194	200 715	227 833	260 683	25 603
Прочие связанные стороны	129 087	76 289	3 465	22 579	46 929	11 073
Итого	700 679	600 483	204 180	250 412	307 612	36 676

Суммы непогашенной задолженности по долгосрочным (ДС) и краткосрочным (КС) кредитам и займам по связанным сторонам раскрыты в Пояснении 14 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Проценты к получению	
	2024 г.	2023 г.
Прочие связанные стороны	27 468	10 681
Итого	27 468	10 681

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Проценты к уплате	
	2024 г.	2023 г.
Участник Общества 1	(246 115)	(26 401)
Прочие связанные стороны	(56 722)	(1 027)
Итого	(302 837)	(27 428)

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Обязательства по аренде		
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные			
Прочие связанные стороны	(306 328)	(42 504)	(26 578)
Краткосрочные			
Прочие связанные стороны	(521)	(27 204)	(6 975)
Итого	(306 849)	(69 708)	(33 553)

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

(тыс. руб.)

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	6 005 396	3 038 722
- Участник Общества 1	5 459 032	2 400 111
- Прочие связанные стороны	546 364	638 611
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	(882 405)	(291 699)
- Участник Общества 1	(824 853)	(187 161)
- Прочие связанные стороны	(57 552)	(104 538)
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	507 835	538
- Участник Общества 1	7 835	538
- Прочие связанные стороны	500 000	—
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	(1 534 103)	(633 210)
- Участник Общества 1	(871 207)	(258 763)
- Прочие связанные стороны	(662 896)	(374 447)
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	11 709 468	2 557 416
- Участник Общества 1	2 092 200	1 381 120
- Прочие связанные стороны	9 617 268	1 176 296
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	(10 146 600)	(2 597 042)
- Участник Общества 1	(900 000)	(1 500 270)
- Прочие связанные стороны	(9 246 600)	(1 096 772)

23. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества****Условия ведения деятельности Общества**

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные 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 налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (Закон 2023 г.). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб. В соответствии с Законом 2023 г., некоторые сделки (операции) также перестали относиться к числу контролируемых. В частности, такими стали сделки с экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, где действие соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) приостановлено, а также другие сделки, совершаемые с компаниями из таких юрисдикций, если условия договоров не претерпели существенных изменений после 1 марта 2022 г.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами¹ (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми. Закон 2023 г. также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- если это сделки, попавшие под влияние санкций;
- такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Закон 2023 г. также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона, и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPЕ), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

¹ С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеэкономических сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы).

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона 2023 г.) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 года по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы значительно увеличиваются для трансграничных сделок и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Штраф в размере 40% остается прежним для внутрироссийских сделок.

Закон 2023 г. внес изменения в процедуру подписания соглашений о ценообразовании (СОЦ): пошлина налогоплательщика за подписание снижена с 2 млн до 1 млн руб., а участвовать в таких процедурах имеют право не только крупнейшие налогоплательщики, но и компании с совокупным уровнем доходов/расходов не менее 2 млрд руб., реализующие товары биржевой торговли (входят в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в п. 5 ст. 105.14. НК РФ). Максимальный срок действия СОЦ увеличен с 3 до 5 лет.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Компании

По состоянию на 31 декабря 2024 г. существенные судебные споры с участием Общества отсутствуют.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе-феврале 2025 года предоставлен заем 1,3 млрд руб. в соответствии с соглашением об общих условиях предоставления займов № 98 от 16 апреля 2020 г. с Основным Обществом.

В январе-феврале 2025 года погашен заем 1,2 млрд руб. в соответствии с соглашением об общих условиях предоставления займов № 98 от 16 апреля 2020 г. с Основным Обществом.

25. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

В течение 2024 и 2023 годов дивиденды не выплачивались. В 2022 году были начислены и выплачены дивиденды в размере 1 800 000 тыс. руб.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном документе и подписана (утверждена) руководителем Общества 26 февраля 2025 г.

Руководитель по доверенности от Д24/184 от 21 февраля 2024 г. _____ Ефремова М.Г.



² Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.