

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Т2 РТК ХОЛДИНГ»
(ООО «Т2 РТК ХОЛДИНГ»)
за 12 месяцев 2024 года**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Т2 РТК Холдинг» за 12 месяцев 2024 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Т2 РТК Холдинг» (далее – «Общество»). Сокращенное наименование: ООО «Т2 РТК Холдинг».

Общество было зарегистрировано 18 июля 2013 г. под наименованием Общество с ограниченной ответственностью «Т2 Рус Холдинг». Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 18 июля 2013 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1137746610430.

Местонахождение: 108811, г. Москва, Киевское шоссе, 22-й километр, домовладение 6, строение 1, этаж 5, комната 33.

По решению единственного участника 28 марта 2014 г. Общество изменило свое наименование с Общества с ограниченной ответственностью «Т2 Рус Холдинг» на Общество с ограниченной ответственностью «Т2 РТК Холдинг».

1.1. Юридический адрес организации

ООО «Т2 РТК Холдинг» зарегистрировано по адресу: 108811, г. Москва, Киевское шоссе, 22-й километр, домовладение 6, строение 1, этаж 5, комната 33.

1.2. Основные виды деятельности

Общество является холдинговой компанией группы 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 90% по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.);
- Участник Общества 2 – юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации (доля владения в уставном капитале Общества составляет 10% по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.).

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы.

Органы управления

Органами управления Общества являются:

- (а) Общее собрание участников Общества, которое является одновременно высшим органом управления и органом, осуществляющим общее руководство Компанией;
- (б) Совет директоров Общества;
- (в) Генеральный директор Общества;
- (г) Ревизионная комиссия.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 12 месяцев 2024 года составила 1 человек (за 12 месяцев 2023 года – 1 человек, за 12 месяцев 2022 года – 1 человек). При этом численность работников, привлеченных по совместительству, на 31 декабря 2024 г. составила 4 человека (на 31 декабря 2023 г. – 7 человек, на 31 декабря 2022 г. – 7 человек).

1.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, 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 на основании 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 регулярный 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, которая подвержена риску изменения процентных ставок (займов, полученных от Дочерней Компании 1). При условии неизменности всех прочих параметров обязательства изменения плавающей процентной ставки оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Общества:

	Изменение в процентных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.
На 31 декабря 2024 г.		
Ключевая ставка ЦБ РФ	+3,0%	(8 231)
Ключевая ставка ЦБ РФ	-3,0%	8 231

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентной ставки в отношении финансовых вложений в Дочернюю Компанию 1. При условии неизменности всех прочих параметров (в частности, обменных курсов валют) активы с плавающей процентной ставкой оказывает следующее влияние на прибыль до налогообложения Общества:

	Изменение в процентных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.
На 31 декабря 2024 г.		
Ключевая ставка ЦБ РФ	+3,0%	931 203
Ключевая ставка ЦБ РФ	-3,0%	(931 203)
На 31 декабря 2023 г.		
Ключевая ставка ЦБ РФ	+2,0%	345 358
Ключевая ставка ЦБ РФ	-4,0%	(690 717)

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

Валютный риск

В данный момент Общество имеет заимствования только в российских рублях, что соответствует валюте выручки. В настоящее время большая часть текущих затрат оплачивается по ценам, установленным в рублях. Общество оценивает существующие валютные риски как управляемые.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

	Укрепление (ослабление) обменного курса иностранной валюты	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.
На 31 декабря 2024 г.		
Доллар США	+27%	447
Доллар США	-10%	(165)
На 31 декабря 2023 г.		
Евро	+30%	(62 823)
Евро	-10%	20 941
Доллар США	+30%	438
Доллар США	-10%	(146)

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.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят 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).

Концентрация кредитного риска, относящегося к дебиторской задолженности, является ограниченной, в связи с тем, что контрагентами Общества выступают компании Группы.

При этом Руководство Общества предпринимает все возможные усилия, чтобы минимизировать подверженность к риску, обеспечивая проведение регулярного мониторинга платежеспособности партнеров.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2024 г. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

(тыс. руб.)

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные финансовые вложения (п. 8 Пояснений)	155 155 041	195 908 383	171 734 983
Дебиторская задолженность (п. 6 Пояснений)	1 420 875	524 639	91 098
Денежные средства и их эквиваленты (п. 7 Пояснений)	3 380	2 833	115 933
Итого	156 579 296	196 435 855	171 942 014

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, др.

С целью минимизации риска неплатежеспособности Общество уделяет большое внимание сбалансированной структуре будущих расходов и ожидаемых доходов, составлению прогноза 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 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	71 335	16 673 600	—	16 744 935
Кредиторская задолженность	345 581	—	—	345 581
Итого финансовые обязательства	416 916	16 673 600	—	17 090 516

31 декабря 2023 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	6 481 924	–	–	6 481 924
Итого финансовые обязательства	6 481 924	–	–	6 481 924

31 декабря 2022 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	790 715	–	–	790 715
Кредиторская задолженность	18 110	–	–	18 110
Итого финансовые обязательства	808 825	–	–	808 825

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного, 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

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Риски, связанные с изменением российского налогового законодательства, описаны в п. 19 Пояснений.

Международное налоговое законодательство

Риски, связанные с изменением международного налогового законодательства, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества, связанных с импортом и/или строительством из комплектующих иностранного производства.

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 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 оказываемых Обществом услуг, соблюдении сроков, 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).

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 обесценение финансовых вложений;
- оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

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;
- 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.

Оценочные обязательства

Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- резерв на оплату переработок, выплату выходного пособия;
- 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 нематериальные активы 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. оборотные активы Общества превышали краткосрочные обязательства на 1 005 952 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Общества превышали оборотные активы на 5 951 608 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства Общества превышали оборотные активы на 603 522 тыс. руб.

Для покрытия краткосрочных обязательств ООО «Т2 РТК Холдинг» может использовать собственные денежные средства, ранее переданные Дочерней Компании 1 по договору внутригруппового займа.

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 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

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 дату составления бухгалтерской отчетности:

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 нематериальных активов

Общество принимает активы к учету в качестве нематериальных активов (далее – «НМА»), если они отвечают определению нематериального актива, как указано в ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в том числе неисключительные права на ПО и неисключительные лицензии, установленный срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Нормы амортизации рассчитываются исходя из первоначальной стоимости нематериального актива за вычетом его ликвидационной стоимости и ожидаемого срока полезного использования. Общество оценивает ликвидационную стоимость равной нулю, так как отсутствуют обязательства третьих лиц по выкупу, а также активный рынок для ее определения.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются комиссией, исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом или исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество сможет получать экономические выгоды.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения оценочных значений.

Сроки полезного использования нематериальных активов, применяемые Обществом, представлены в таблице ниже:

Группа НМА	Срок полезного использования
Лицензии (частоты)	От 10 до 25 лет
Товарные знаки	От 2 до 10 лет
Право на пользование номерной емкостью	Неопределенный срок
Программное обеспечение	От 1 до 10 лет
Прочие активы	От 1 до 10 лет

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Капитальные вложения в объекты нематериальных активов учитываются по строке Нематериальные активы в бухгалтерском балансе.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы проверяются на обесценение на конец каждого года, а также при наличии признаков возможного обесценения в соответствии с правилами, определенными в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

2.6. Учет финансовых вложений

Активы принимаются к учету в качестве финансовых вложений в соответствии с порядком, определенным ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае подтверждения устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

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.

Доходы по финансовым вложениям отражаются в составе процентов к получению.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

2.7. 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.

2.8. Учет доходов

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает доходы от реализации услуг по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями, доходы от реализации прочих услуг (работ).

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.

Такими 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.

2.9. Учет расходов

Общество ведет учет расходов на счета бухгалтерского учета согласно плану счетов. К прямым расходам относятся затраты, связанные с оказанием финансовых услуг, консультациями по вопросам финансового посредничества, коммерческой деятельности и управления. Коммерческие и управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

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

Расходы, которые подлежат равномерному списанию на счета затрат и прочих расходов в течение периода, к которому они относятся:

- 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 оно будет производиться списание расходов будущих периодов, т.е. в течение какого срока оно будет приносить экономические выгоды. Период списания подобных расходов утверждается Приказом Руководителя Общества.

2.10. 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 займодавцу (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 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.

2.11. 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

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 отсутствуют.

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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлено в разделе 4 «Изменение сравнительных показателей».

4. 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	4 569 067	4 569 049	(18)
1100 Итого по разделу I	200 716 776	200 716 758	(18)
1600 Баланс	201 248 763	201 248 745	(18)
1420 Отложенные налоговые обязательства	18	—	(18)
1400 Итого по разделу IV	18	—	(18)
1700 Баланс	201 248 763	201 248 745	(18)

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	4 762 255	4 762 237	(18)
1100 Итого по разделу I	176 497 238	176 497 220	(18)
1600 Баланс	176 704 614	176 704 596	(18)
1420 Отложенные налоговые обязательства	18	—	(18)
1400 Итого по разделу IV	18	—	(18)
1700 Баланс	176 704 614	176 704 596	(18)

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		Поступило	Изменения за период		Начислено амортизации	На 31 декабря 2024 г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов	Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Товарные знаки	418 820	(179 494)	—	(418 820)	418 820	(239 326)	—	—
Итого	418 820	(179 494)	—	(418 820)	418 820	(239 326)	—	—

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

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Проценты по выданным займам	801 085	524 568	82 341
Покупатели и заказчики	619 787	71	72
Авансы выданные	3	—	5
Расчеты по налогам и сборам	—	—	8 516
Прочее	—	—	164
Итого	1 420 875	524 639	91 098

Резерв по сомнительным долгам не создавался на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 726	1 374	190
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 654	1 459	115 743
Итого	3 380	2 833	115 933

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения Общества представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	Изменения за 2024 г.		На 31 декабря 2024 г.
	Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло (погашено)	Первоначальная стоимость
Долгосрочные, всего	195 908 383	31 637 148	(72 390 490)	155 155 041
в том числе:				
Займы	40 779 242	31 611 248	(72 390 490)	—
Доли и акции в Группе	151 629 141	25 900	—	151 655 041
Доля в Дочерней Компании 4	3 500 000	—	—	3 500 000
Итого	195 908 383	31 637 148	(72 390 490)	155 155 041

В 2024 году в целях финансирования и поддержания деятельности Дочерней Компании 2 перечислены вклады ООО «Т2 РТК Холдинг» в имущество Дочерней Компании 2 в сумме 25,9 млн руб.

Решением единственного участника, ООО «Т2 РТК Холдинг», от 15 июля 2024 г. было принято решение о реорганизации Дочерней Компании 1 в форме присоединения к ней Дочерней Компании 2.

Кроме того, решением единственного участника были утверждены условия и сроки реорганизации, передаточный акт, а также приняты иные положения, связанные с реорганизацией.

22 октября 2024 г. в регистрирующий орган было направлено уведомление о начале процедуры реорганизации по ф. Р12003.

Реорганизация была завершена 25 ноября 2024 г. согласно данных ЕГРЮЛ.

Наименование Общества	Доля в уставном капитале
Дочерние компании	
Дочерняя Компания 1	100%
Дочерняя Компания 3	0,000333%
Дочерняя Компания 4	100%

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные, всего	155 155 041	195 908 383	171 734 983
в том числе предоставленный займ:	—	40 779 242	16 634 842
Дочерняя Компания 1	—	40 779 242	16 634 842
в том числе акции и доли участия:	155 155 041	155 129 141	155 100 141
Доли и акции в Группе	151 655 041	151 629 141	151 600 141
Доля в Дочерней Компании 4	3 500 000	3 500 000	3 500 000
Итого	155 155 041	195 908 383	171 734 983

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. Общество не выявило признаков обесценения финансовых вложений, в связи с чем резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Краткосрочная задолженность			
Расчеты по налогам и сборам	228 392	44 299	11
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	117 189	287 625	18 099
Расчеты по дивидендам	—	6 150 000	—
Итого	345 581	6 481 924	18 110

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 12 месяцев 2024 года, 2023 года и 2022 года представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждения аудиторской организации	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 г.	2 063	10	2 073
Увеличение/изменение резервов	1 661	25	1 686
Использование резервов	(2 063)	(25)	(2 088)
Баланс на 31 декабря 2023 г.	1 661	10	1 671
Увеличение/изменение резервов	1 384	16	1 400
Использование резервов	(1 384)	(22)	(1 406)
Баланс на 31 декабря 2024 г.	1 661	4	1 665

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 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.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Процентные ставки по кредитным соглашениям устанавливаются в виде плавающей ставки на базе Ключевой Ставки Центрального Банка Российской Федерации.

Проценты, начисленные за 12 месяцев 2024 года и 12 месяцев 2023 года 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	(71 335)	(9 389)
Итого	(71 335)	(9 389)

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество выступает поручителем по кредитному соглашению между Дочерней Компанией 1 и Банком ВТБ (ПАО) № 5674 от 16 декабря 2022 г., сумма договора 120 млрд руб., договор поручительства № 5674-П1 от 16 декабря 2022 г., срок действия договора поручительства – 16 декабря 2032 г.

Суммы непогашенной задолженности по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредитор	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
			Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Дочерняя Компания 1	Рубли	31.12.2027 г.	71 335	16 673 600	–	–	–	–
Участник Общества 1	Рубли	05.03.2023 г.	–	–	–	–	790 715	–
Итого			71 335	16 673 600	–	–	790 715	–

12. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка за 12 месяцев 2024 года и 2023 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прочие услуги	516 667	237
Итого	516 667	237

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

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 12 месяцев 2024 года и 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Амортизация НМА	(239 325)	(179 494)
Затраты на оплату труда	(155)	(235)
Отчисления на социальные нужды	(47)	(71)
Прочие затраты	(150 161)	(51 270)
Итого	(389 688)	(231 070)

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности за 12 месяцев 2024 года и 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Расходы по услугам управляющей компании	(98 877)	(31 959)
Расходы на прочие информационно-консультационные услуги	(50 711)	(18 767)
Расходы на аренду	(375)	(346)
Прочие налоги и сборы	(198)	(198)
Итого	(150 161)	(51 270)

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 12 месяцев 2024 года и 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Доходы от операций продажи (покупки) иностранной валюты	2 022	58
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	–	2 658
Итого	2 022	2 716

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 12 месяцев 2024 года и 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Курсовые разницы	(3 154)	(20 495)
Расходы по оплате банковских услуг	(170)	(364)
Прочие	(14 359)	(5 928)
Итого	(17 683)	(26 787)

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 12 месяцев 2024 года и 2023 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2024 г.	2023 г.
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	(8 443 463)	(9 630 046)
Постоянный налоговый расход		
по прочим не вычитаемым расходам	(2 871)	(1 096)
Итого	(2 871)	(1 096)
Постоянный налоговый доход		
доходы от участия в других организациях (дивиденды)	7 166 264	9 237 166
Итого	7 166 264	9 237 166
Пересчет налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды по уточненным декларациям	–	99
Изменение отложенного налога на прибыль		
по оценочным обязательствам	–	411
накопленные налоговые убытки	636 178	200 590
валютная разница	7 714	(7 714)
Итого	643 892	193 287
Итого текущий налог на прибыль	(636 178)	(200 590)

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

(тыс. руб.)

Отложенные налоговые активы/ (обязательства) по видам разниц	31 декабря		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Накопленные налоговые убытки	3 924 894	4 561 072	4 761 563
По оценочным обязательствам	281	281	692
Валютная разница	—	7 714	—
Итого отложенные налоговые активы	3 925 175	4 569 067	4 762 255
Прочее	(18)	(18)	(18)
Итого отложенные налоговые обязательства	(18)	(18)	(18)
Итого отложенный налог на прибыль	3 925 157	4 569 049	4 762 237

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 в сумме 785 031 тыс. руб.

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. составляет 139 070 561 тыс. руб. и полностью оплачен.

18. 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	Характер отношений
Основное хозяйственное Общество	Основное хозяйственное общество контролирует Общество
Дочерние компании	Дочерние компании контролируются Обществом
Прочие связанные стороны	Стороны, контролирующие и оказывающие значительное влияние на единственного участника Общества. 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.

Финансовые вложения в связанные стороны раскрыты в Пояснении 9 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 12 месяцев 2024 года.

Займы, полученные от связанных сторон, раскрыты в Пояснении 12 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 12 месяцев 2024 года.

Расчеты со связанными сторонами за 12 месяцев 2024 года и 12 месяцев 2023 года 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.
Дочерние компании	620 000	285	(172 521)	(54 232)
Прочие связанные стороны	—	—	(4)	—
Итого	620 000	285	(172 525)	(54 232)

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			31 декабря		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Основное хозяйственное Общество	—	—	—	—	6 150 000	—
Дочерние компании	1 420 872	524 639	82 376	116 349	39 645	14 377
Прочие связанные стороны	—	—	36	—	—	—
Итого	1 420 872	524 639	82 412	116 349	6 189 645	14 377

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Проценты к получению	
	2024 г.	2023 г.
Дочерние компании	6 346 009	2 228 692
Итого	6 346 009	2 228 692

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Проценты к уплате	
	2024 г.	2023 г.
Дочерние компании	(71 335)	—
Основное хозяйственное Общество	—	(9 389)
Итого	(71 335)	(9 389)

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Дивиденды полученные	
	2024 г.	2023 г.
Дочерние компании	35 831 322	46 185 831
Итого	35 831 322	46 185 831

(тыс. руб.)

Участники Общества	Дивиденды начисленные	
	2024 г.	2023 г.
Основное хозяйственное Общество	(92 289 844)	(28 885 000)
Итого	(92 289 844)	(28 885 000)

(тыс. руб.)

Участники Общества	Вклады в уставные капиталы других организаций	
	2024 г.	2023 г.
Дочерние компании	25 900	29 000
Итого	25 900	29 000

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

(тыс. руб.)

	2024 г.	2023 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	237	237
Дочерние компании	237	237
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	(105 751)	(62 711)
Основное хозяйственное Общество	—	(9 573)
Дочерние компании	(105 748)	(53 137)
Прочие связанные стороны	(3)	(1)
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	114 291 304	50 969 595
Дочерние компании	114 291 304	50 969 595
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	(31 611 248)	(27 141 700)
Дочерние компании	(31 611 248)	(27 141 700)
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	17 049 600	—
Дочерние компании	17 049 600	—
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	(98 815 844)	(23 525 531)
Основное хозяйственное Общество	(98 439 844)	(23 525 531)
Дочерние компании	(376 000)	—

19. 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.

Законодательство в области трансфертного ценообразования

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 (DEMPE), 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 внешнеторговых 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 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 Общества

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

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты осуществлялось движение денежных средств Общества по договорам займов с другими компаниями Группы для управления ликвидностью Группы.

21. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

В течение 12 месяцев 2024 года были начислены дивиденды в размере 92 289 844 тыс. руб. В 2023 году были начислены дивиденды в размере 28 885 000 тыс. руб.

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

Руководитель по доверенности № Д24/183 от 21 февраля 2024 г. _____



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