

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
Общество с ограниченной ответственностью
"ГЕТСТАР"
За 2024г.**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ГЕТСТАР" (ООО "ГЕТСТАР", Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1.1 Краткая информация об Обществе

Общество учреждено 05 июня 2013 года.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за № 1137746478858

Место нахождения Общества: Российская Федерация, город Москва.

Адрес: Российская Федерация, 119180, город Москва, ул. Большая Якиманка, дом 21, помещ. 1, этаж 5, ком. 1-11

Общество является коммерческой организацией и создано на неопределенный срок.

Единственным акционером Общества является ПАО «МегаФон».

На 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества составляет 12 тыс. руб.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Численность на 31 декабря 2024 года составила 8 человек (2023: 12 человек).

1.2 Основные виды деятельности

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
- Деятельность в области связи на базе проводных технологий

1.3 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

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

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества:

- риск ликвидности;
- налоговые риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает мероприятия по управлению указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности (неплатежеспособности) является одним из основных видов финансового риска и связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, прочие обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2024 года оборотные активы Общества (стр.1200 Бухгалтерского баланса «Оборотные активы») превысили краткосрочные обязательства Общества (стр.1500 Бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства»). Общество считает, что сможет выполнить свои обязательства, поскольку Общество осуществляет тщательное управление и контроль над ликвидностью. Общество использует процедуры подробной подготовки бюджета и прогнозирования движения денежных средств, обеспечивающие наличие у Общества необходимых средств для выполнения своих платежных обязательств. Также Общество имеет возможность расширить источники финансирования за счет привлечения заемных средств от акционера ПАО «МегаФон».

Риски, связанные с толкованием налогового законодательства

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

Налоговые органы могут занимать позицию в интерпретации и применении законодательства отличную от позиции Общества, в результате этого возникает вероятность того, что операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий, могут впоследствии быть оспорены. Соответственно возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней.

Руководство Общества считает, что его толкование законодательства является верным и соответствующим существующей отраслевой практике. Однако соответствующие органы могут использовать иное толкование.

Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской

Федерации. Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Так, в феврале 2023 года Совет Евросоюза ввел против преобладающего хозяйственного общества экспортные ограничения в отношении товаров и технологий двойного назначения. В апреле 2023 года управление по контролю над иностранными активами Минфина США (OFAC) внесло преобладающее хозяйственное общество в список компаний, находящихся под блокирующими санкциями. Одновременно с этим, санкционный регулятор выдал преобладающему хозяйственному обществу и его дочерним компаниям генеральную лицензию №65, которая дополнила выданную ранее лицензию №25с (в настоящее время заменена на лицензию №25g). Обе эти лицензии прямо разрешают оказывать и получать телекоммуникационные услуги в полном объеме. Общество полагает, что на текущий момент отсутствуют какие-либо факторы, которые могли бы привести к отказу в продлении данных лицензий.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Руководство Общества также предпринимает все необходимые действия для того, чтобы минимизировать отрицательное влияние вышеперечисленных событий на деятельность Общества и обеспечить ее непрерывность.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1 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:

- отложенные налоговые активы по убыткам прошлых периодов;
- оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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:

- отложенные налоговые активы по убыткам прошлых периодов;
- оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.2 Нематериальные активы

С 01 января 2024г. Общество применяет стандарт ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Общество в соответствии с п.53 ФСБУ 14/2022 в бухгалтерской отчетности за 2024 год не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. В соответствии ФСБУ 14/2022 к бухгалтерскому учету активы принимаются в качестве нематериальных при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество осуществляет контроль над объектом;
- объект приносит Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- возможность выделения (идентификации) объекта от других активов;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К нематериальным активам относятся, в частности, следующие объекты, отвечающие всем вышеуказанным признакам:

- права на использование программного обеспечения, а также приобретенные по лицензионным договорам, если предполагаемый срок использования составляет более 12 месяцев;
- изобретения, полезные модели;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- другие активы.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости их приобретения (создания).

Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Амортизируемая величина нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету, исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и формируют в бухгалтерском балансе статью «Нематериальные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

2.3 Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Согласно п. 13 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственный хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом

2.4 Заемные средства

Займы беспроцентные, выданные с целью пополнения оборотных средств Заемщика, и не являющиеся финансовыми вложениями.

Задолженность разделяется на:

- долгосрочную - свыше 12 месяцев, и относится к внеоборотным (долгосрочным) активам,
- краткосрочную - менее 12 месяцев – и относится к оборотным (краткосрочным) активам.

Прочие оборотные и внеоборотные активы, в зависимости от срока их обращения, формируют в бухгалтерском балансе строки «Прочие оборотные активы» в разделе «Оборотные активы»/«Прочие внеоборотные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

2.5 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты;
- задолженность по заработной плате сотрудникам Общества, в том числе под предстоящую оплату отпусков и выплату премий;
- задолженность по налогам и взносам: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на доходы физических лиц - сотрудников Общества, взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также задолженность по страховым взносам, формирующая величину обязательств по премиям и обязательств по неиспользованным отпускам, взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний перед Фондом социального страхования, прочие налоги.

Для целей формирования бухгалтерского баланса в состав строки «Кредиторская задолженность» не входит прочая кредиторская задолженность (расчеты с подотчетными лицами, с банками и т.п.), которая отражается в составе прочих обязательств и в зависимости от срока погашения формирует строку «Прочие краткосрочные обязательства» или «Прочие долгосрочные обязательства».

Пересчет стоимости средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по курсу, установленному ЦБ РФ.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих доходов по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества в периоде истечения срока исковой давности.

Кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе в строке «Кредиторская задолженность (не более 12 месяцев)» или «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» (более 12 месяцев).

В бухгалтерском учете и отчетности Общества обязательства по неиспользованным отпускам отражаются в периоде, когда работник получил на них право, а не в периоде их выплаты. Начисление обязательств по неиспользованным отпускам производится в соответствии с методическими документами Общества.

Обязательства по страховым взносам в части обязательств по неиспользованным отпускам признаются в бухгалтерском учете и отчетности в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.

2.6 Доходы и Расходы Общества

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 №). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество отдельно выделяет общепроизводственные, коммерческие и управленческие расходы.

Коммерческие расходы – это затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, отражаемые на счете 44 «Расходы на продажу».

К коммерческим расходам относятся издержки:

- агентское вознаграждение Операторам
- оплата труда и страховые взносы сотрудников отдела продаж
- расходы на тендеры и рекламу
- представительские расходы
- амортизация НМА, которые используются отделом продаж

Управленческие расходы – это затраты на управление организацией, не связанные непосредственно с производственным процессом и отражаемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

К управленческим расходам могут быть отнесены:

- административные расходы;
- содержание управленческого персонала, не связанного непосредственно с производственным процессом;
- амортизация и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- аренда помещений общехозяйственного назначения;
- расходы на информационные, аудиторские, консультационные и т.п. услуги;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы

Расходы, отраженные на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

К расходам будущих периодов относятся:

- затраты на приобретение неисключительных прав использования результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации в виде фиксированных платежей (п. 29 ПБУ 14/2007)
 - затраты на приобретение коротких номеров, которые списываются по мере активации номера клиентом
- Сроки и направления списания расходов будущих периодов определять условиями договора, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством.

Расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности, учитываются в составе прочих расходов.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами (п. 7 ч. 2 ПБУ 15/2008).

Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

2.7 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из Международных стандартов финансовой отчетности, а также иных положений по бухгалтерскому учету.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Изменение учетной политики в 2023 году

Обществом принят порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В результате первого применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражено ретроспективное изменения балансовой стоимости нематериальных активов.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023

3.2 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1110 «Нематериальные активы» включает:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		перво-начальная (текущая рыночная) стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка		перво-начальная (текущая рыночная) стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость
						перво-начальная стоимость	накопленная амортизация		сумма переоценки (+/-)	амортизация (+/-)			
Нематериальные активы - всего	3а 2024г.	1 115	(368)	747	-	(135)	-	(126)	-	-	979	(494)	486
	3а 2023г.	328 998	(131 539)	197 458	-	(327 883)	164 085	(32 913)	-	-	1 115	(368)	747
в том числе:													
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	3а 2024г.	329	(105)	225	-	(322 095)	161 047	(33)	-	-	329	(138)	192
	3а 2023г.	322 424	(128 909)	193 515	-	(322 095)	161 047	(32 242)	-	-	329	(105)	225
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование мест происхождения товара	3а 2024г.	135	-	135	-	(135)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2023г.	135	-	135	-	-	-	-	-	-	135	-	135
Прочие	3а 2024г.	650	(263)	387	-	-	-	(93)	-	-	650	(356)	294
	3а 2023г.	6 438	(2 630)	3 808	-	(5 788)	3 038	(671)	-	-	650	(263)	387

3.3 Основные средства

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1150 «Основные средства» включает:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
				поступило объектов	выбыло объектов		начислено амортизации		
		перво-начальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	За 2024г.	3 047	(2 719)	-	-	-	(205)	3 047	(2 924)
	За 2023г.	3 224	(2 333)	-	177	(177)	(564)	3 047	(2 719)
В том числе:									
производственный и хозяйственный инвентарь	За 2024г.	2 147	(2 058)				(89)	2 147	(2 147)
	За 2023г.	2 324	(1 806)		177	(177)	(429)	2 147	(2 058)
другие виды основных средств	За 2024г.	900	(661)				(115)	900	(777)
	За 2023г.	900	(527)				(135)	900	(661)

3.4 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности Общества на 31.12.2024г. представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	21 592	19 292	16 997
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	13 176	7 365	11 543
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1 627	4 209	3 659
Переплата по налогам и сборам, в т.ч.:	6 266	6 502	825
- переплата по прибыли	6 116	6 358	680
- переплата по страховым взносам	110	104	104
- переплата по НДФЛ	41	41	41
Прочие авансы выданные	523	1 216	971

На 31 декабря Обществом начислен резерв сомнительных долгов в сумме (315) тыс. руб.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря включали:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках - всего	1 635	28 341	48 142
в том числе:			
денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	1 635	341	1 142
Денежные средства в рублях на специальных счетах в банках - всего	-	28 000	47 000
в том числе:			
денежные эквиваленты	-	28 000	47 000

3.6 Прочие оборотные активы

Структура авансов, выданных по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Всего строка 1260 баланса	105 919	59 501	60 255
В том числе:			
Расходы будущих периодов	59 419	59 501	60 255
Займ выданный краткосрочный	46 500	-	-

3.7 Оценочные обязательства

Состав оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода	Ожидаемый срок исполнения
Оценочные обязательства - всего	6 592	4 244	(6 224)	4 612	X
в том числе: Краткосрочные	6 592	4 244	(6 224)	4 612	X
на оплату отпусков	6 592	2 644	(6 224)	3 012	31.12.2025
на годовые премиальные выплаты	-	1 600	-	1 600	30.04.2025

3.8 Кредиторская задолженность

Структура краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	17 989	14 986	16 663
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 631	9 656	12 127
авансы полученные	1 577	1 890	1 963
расчеты по налогам и сборам	4 468	3 439	2 573
в том числе:			
- налог на добавленную стоимость	4 466	3 438	2 571
- прочие налоги	1	1	1
задолженность перед гос. внебюдж. фондами	313	1	1

3.9 Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за 2024 и 2023 годы представлена ниже:

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Выручка по основному виду деятельности	131 422	127 331

Себестоимость представлена следующими статьями:

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Услуги связи	(65 392)	(53 829)
Оплата труда	(6 375)	(7 076)
Страховые взносы	(1 796)	(1 926)
Резерв ежегодных отпусков	(571)	(634)
Резерв на страховые взносы по ежегодным отпускам	(177)	(203)
Прочие расходы	(18)	(24)
Итого по стр. 2120	(74 329)	(63 693)

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Амортизация	(126)	(32 335)
Агентское вознаграждение	(5 551)	(8 524)
Реклама	-	(2)
Итого по стр.2210 ОФР	(5 677)	(40 861)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Оплата труда	(19 510)	(20 615)
Страховые взносы	(4 616)	(5 137)
Постоянная часть арендной платы	(2 819)	(2 843)
Консультационные услуги	(1 026)	(379)
Амортизация	-	(1 143)
Прочие расходы	(2 759)	(3 091)
Итого по стр.2220 ОФР	(30 729)	(33 207)

Информация о прочих доходах и расходах Общества за 2024 и 2023 годы представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Оценочные обязательства по оплате труда	839	48
Субаренда помещения	306	3
Прощение долга	-	420 284
Прибыль (убыток) прошлых лет	365	-
Списание невозвратного аванса полученного от покупателя	-	88
Итого прочие доходы (строка 2340 ОФР)	1 510	420 424
Курсовые разницы	-	(103 333)
Резервы по сомнительным долгам	(44)	(302)
Расходы на услуги банков	(78)	(167)
Прибыль (убыток) прошлых лет	(141)	(1 161)
Прочие внереализационные расходы	-	(37)
Итого прочие расходы (строка 2350 ОФР)	(263)	(105 001)

3.10 Учет расчетов по налогу на прибыль

Показатель	За 2024г.	За 2023г.
Прибыль (+) убыток (-) до налогообложения	22 516	297 122
Условный расход (доход) по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20% на основании бухгалтерской прибыли	4 503	59 424
Постоянный налоговый расход	-	-
Отложенный налог на прибыль обусловленный:	(2 495)	22 573
- Изменение разниц по доходам будущих периодов	(174)	3 103
- Изменение временных разниц НМА	-	20 750
- Изменение временных разниц по резерву сомнительных долгов	5	67
- Изменение временных разниц по резерву начисленных отпусков, премий	(318)	419
- Изменение налогового убытка за период	(2 008)	(1 767)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	10 041	377
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	(2 008)	-

В июле 2024 года в рамках внесения изменений в Налоговый кодекс РФ предусмотрено повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% (с 0% до 5% для компаний, осуществляющих свою деятельность в области информационных технологий) с 1 января 2025 года. Данное изменение привело к дополнительным расходам в сумме 11 823 тыс. руб., связанным с переоценкой отложенных налоговых активов и обязательств, которые были признаны в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года (в 2023 году: ноль).

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям:

Незавершенные операции на конец периода	На 31 декабря 2024г.		На 31 декабря 2023г.	
	Преобладающие хозяйственные общества	Другие связанные стороны	Преобладающие хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Займы выданные	46 500	-	-	-
Кредиторская задолженность по услугам	(2 466)	-	-	-
Дебиторская задолженность по услугам	79	-	403	-

Обороты по связанным сторонам представлены в таблице:

Виды операций	За 2024г.		За 2023г.	
	Преобладающие хозяйственные общества	Другие связанные стороны	Преобладающие хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Займ выданный	46 500	-	-	-
Выручка	20 552	-	31 103	-
Расходы	(12 299)	-	(9 657)	-

Денежные потоки со связанными сторонами:

Виды операций	За 2024г.		За 2023г.	
	Преобладающие хозяйственные общества	Другие связанные стороны	Преобладающие хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Движение денежных средств по текущей деятельности				
Поступления – всего, в т.ч.	19 898	-	26 795	-
Выручка по основному виду деятельности	1 860	-	849	-
Агентский договор	16 834	-	23 252	-
Прочее	1 204	-	2 694	-
Платежи – всего, в т.ч.	(59 172)	-	(10 632)	-
Предоставление займов	(46 500)	-	-	-
Расходные договора	(12 672)	-	(10 632)	-
Итого движение по текущей деятельности	(39 274)	-	16 163	-

Бенефициары:

ООО "ГЕТСТАР" 100% принадлежит МегаФон, который в свою очередь принадлежит в равных долях ООО "АФ Телеком Холдинг" и ООО "ЮэСэМ Телеком". Контролирующим лицом ООО "АФ Телеком Холдинг" является ООО "ЮэСэМ Телеком".

Конечным контролирующим лицом ООО " ГЕТСТАР " является ООО "Холдинговая компания ЮэСэМ" (юридическое лицо, зарегистрированное в Российской Федерации), принадлежащее группе участников, ни один из которых не обладает полномочиями управлять деятельностью ООО "Холдинговая компания ЮэСэМ" или группой компаний по своему усмотрению и для собственной выгоды.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2024 условные обязательства и условные активы отсутствуют

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты 31 декабря 2024 года, оказывающих значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не произошло.

Генеральный директор

27 марта 2025 г.



Черкашина А. С.