

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

Оглавление

1.	КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	2
1.1.	Юридический адрес организации	2
1.2.	Основные виды деятельности	2
1.3.	Участники и органы управления	2
1.4.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	2
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	7
2.1.	Основа составления отчетности	7
2.2.	Неопределенность оценочных значений	7
2.3.	Применимость допущения непрерывности деятельности Общества	9
2.4.	Учет основных средств	9
2.5.	Учет капитальных вложений	10
2.6.	Учет нематериальных активов	10
2.7.	Учет финансовых вложений	11
2.8.	Учет материально-производственных запасов	12
2.9.	Учет денежных средств и денежных эквивалентов	12
2.10.	Учет арендных операций	12
2.11.	Учет доходов	14
2.12.	Учет расходов	14
2.13.	Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию	15
2.14.	Отложенный налог на прибыль	16
3.	ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	16
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	17
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	19
6.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	20
7.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	20
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	21
10.	ЗАПАСЫ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	21
11.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
14.	ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ	24
15.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	24
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	25
17.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	25
18.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	25
19.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	25
20.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	25
21.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
22.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	31
23.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	32
24.	СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ	32
25.	РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА	32

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

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

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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

Общество было зарегистрировано 06 апреля 2022 года под наименованием Общество с ограниченной ответственностью «ТДМ ТЕХ». Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц от 06 апреля 2022 года и присвоен государственный регистрационный номер 1225000032322.

1.1. Юридический адрес организации

108811, г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Солнцево, ш. Киевское, км 22-й, двлд. 6, стр. 1

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения, ОКВЭД 62.01.

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

1.3. Участники и органы управления

Участники

Участниками Общества являются:

- ООО «Т2 Мобайл» – (доля участия в уставном капитале – 85%), юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством РФ.

- ООО «БерВинг» – (доля участия в уставном капитале – 15%), юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством РФ.

Органы управления

Органами управления Обществом являются:

(а) Общее собрание участников Общества, которое является одновременно высшим органом управления.

(б) Единоличный исполнительный орган – управляющая организация.

У общества нет бенефициарного владельца.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 12 месяцев 2024 года составила 57 человека. При этом численность работников, привлеченных по совместительству, на 31 декабря 2024 г. составила 3 человека. Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2023 составила 72 человека. Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2022 составила 71 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: валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой.

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. Общество на постоянной основе применяет финансовые инструменты для хеджирования процентного риска.

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентной ставки в отношении финансовых вложений в ООО «Т2 Мобайл», АО «Милликом НТК». При условии неизменности всех прочих параметров (в частности, обменных курсов валют) активы с плавающей процентной ставкой оказывает следующее влияние на прибыль до налогообложения Общества:

	Увеличение в процентных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.
На 31 декабря 2024 г.		
Ключевая ставка ЦБ РФ	+3	39 027
Ключевая ставка ЦБ РФ	-3	(39 027)

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 ООО «Т2 Мобайл»). При условии неизменности всех прочих параметров (в частности, обменных курсов валют) обязательства с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Общества:

	Увеличение в процентных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.
на 31 декабря 2024 г.		
Ключевая ставка ЦБ РФ	+3	(792)
Ключевая ставка ЦБ РФ	-3	792

Допущения об изменениях в процентных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации, которая характеризуется значительно большей волатильностью по сравнению с предыдущими годами.

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.

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 сырья и услуг, необходимых для осуществления основного вида деятельности. Тем не менее, данный риск не является определяющим для способности Общества исполнять свои финансовые обязательства.

С целью снижения данного риска Общество расширяет доходную базу за счет быстрорастущих и высокомаржинальных услуг, а также осуществляет оптимизацию себестоимости оказываемых услуг.

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

Кредитный риск

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

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной и финансовой деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, займов выданных и задолженности по договорам физического кэш пулинга, учитываемой в бухгалтерском балансе в строке «Денежные средства и денежные эквиваленты»). Концентрация кредитного риска, относящегося к торговой дебиторской задолженности, является ограниченной, в связи с тем, что клиентская база Общества является большой и невзаимосвязанной.

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

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным размещением средств на счетах в банках, осуществляется казначейством Общества.

Подверженность кредитному риску

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

	(тыс. руб.)		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Дебиторская задолженность (п. 8 Пояснений)	250 334	183 236	143 026
Краткосрочные финансовые вложения (п. 11 Пояснений)	-	537 600	-
Денежные средства и денежные эквиваленты (п. 9 Пояснений)	729	846	149 196
Итого	251 063	721 682	292 222

Риск ликвидности

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

С целью минимизации риска неплатежеспособности Общество уделяет большое внимание сбалансированной структуре будущих расходов и ожидаемых доходов, составлению прогноза 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.

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.)			
	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2024 г.				
Заемные средства	6 861	1 699 568	-	1 706 429
Кредиторская задолженность	136 886	-	-	136 886
Итого финансовые обязательства:	143 747	1 699 568	-	1 843 315
31 декабря 2023 г.				
Кредиторская задолженность	96 262	-	-	96 262
Итого финансовые обязательства:	96 262	-	-	96 262
31 декабря 2022 г.				
Кредиторская задолженность	64 040	-	-	64 040
Итого финансовые обязательства:	64 040	-	-	64 040

Правовые риски

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

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внутреннем рынке, описаны в п. 22 Пояснений.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием существенных 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 поддержания непрерывности бизнеса Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

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

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

Репутационные риски

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

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

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская 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 24.02.2021 №ИС-учет-32, информация по связанным сторонам в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме.

2.2. Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- 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;

- сомнительная задолженность арендаторов за услуги по предоставлению имущества в аренду;
- задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным авансам под предстоящую поставку оборудования, ТМЦ;
- прочие сомнительные дебиторы.

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

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

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

Оценочные обязательства

Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

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

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

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

Общество ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения отдельного актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС). Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование на обесценение путем сопоставления возмещаемой стоимости с балансовой стоимостью актива или ЕГДС по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. В отношении нематериальных активов, которые имеют неограниченный срок полезного использования или которые еще не введены в эксплуатацию, тестирование на обесценение проводится на каждую отчетную дату.

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 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 72 295 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. оборотные активы Общества превышали краткосрочные обязательства на 621 332 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. оборотные активы Общества превышали краткосрочные обязательства на 224 550 тыс. руб.

2.4. *Учет основных средств*

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

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

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

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

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

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

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

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

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

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

Общество признает ликвидационную стоимость объектов равной нулю, если:

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

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

2.5. Учет капитальных вложений

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

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

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

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

2.6. 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.

2.7. Учет финансовых вложений

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

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.

2.8. Учет материально-производственных запасов

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

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

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

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

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

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

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

2.9. 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.

При отражении расчетов по процентному свопу потоки денежных средств отражаются в составе платежей в виде процентов по долговым обязательствам/прочих поступлений от текущих операций.

2.10. Учет арендных операций

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

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

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

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

Группа активов	Срок полезного использования
Здания (включая помещения под монобрендовые салоны)	от 11 месяцев до 10 лет
Телекоммуникационные активы и связанные с ними сооружения	от 2 до 20 лет
Прочие	4 года

Информация о размере обязательств по аренде приведена в разделах "Кредиторская задолженность" и "Прочие долгосрочные обязательства" настоящих Пояснений.

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

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

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

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

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

Общество применяет «упрощение практического характера» в отношении договоров краткосрочной аренды помещений, используемых под монобрендовые салоны. По таким договорам Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство в сумме приведенных арендных платежей. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Информация о расходах по данным договорам приведена в разделе "Расходы по основным видам деятельности". По таким договорам Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство в сумме приведенных арендных платежей.

У Общества нет договоров аренды с переменными платежами, не зависящими от ценовых индексов и процентных ставок.

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

Таковыми несоответствиями являются:

- зафиксированное в п. 22 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» требование о пересмотре ставки дисконтирования при каждой переоценке обязательства, тогда как в п. 44-46 МСФО 16 (IFRS)

«Аренда» предусмотрено, что в ряде случаев необходимо использовать первоначальную ставку дисконтирования, что приведет к разным эффектам на бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

- отсутствие в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» предусмотренного п. 12-17 МСФО 16 (IFRS) «Аренда» упрощения практического характера, заключающегося в праве арендатора объединить компоненты, которые не являются арендой, с компонентами аренды и учитывать их как один компонент аренды.

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

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

2.11. Учет доходов

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает доходы от разработки программного обеспечения, от предоставления лицензий на программное обеспечение и оказание сопутствующих услуг, от прочей деятельности, связанной с использованием информационных технологий.

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

Таковыми несоответствиями являются:

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

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

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

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

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (выручка) и прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

2.12. Учет расходов

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

В качестве управленческих расходов к бухгалтерскому учету принимаются расходы общехозяйственного назначения. В качестве коммерческих – расходы на основной вид деятельности.

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.

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

Расходами будущих периодов признаются:

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

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

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

2.13. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

2.14. 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. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В соответствии с п. 2 Приказа №86н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» от 30 мая 2022 г., а также Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №87н «О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г. №204н», Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 1 января 2024 г.

При этом Общество в соответствии с положениями указанных стандартов выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

В этом случае:

- а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии со Стандартом ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество на начало отчетного периода определяет оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с настоящим Стандартом. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов, а также капитальных вложений в объекты нематериальных активов, которые в соответствии со Стандартом ФСБУ 26/2020 должны быть признаны в бухгалтерском учете как капитальные вложения в объекты нематериальных активов и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, на начало отчетного периода не корректируется;
- б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии со Стандартами ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, а также как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество на начало отчетного периода переклассифицировало их в нематериальные активы и капитальные вложения в объекты нематериальных активов соответственно. Общество признало в качестве первоначальной стоимости нематериальных активов балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определило оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с настоящим Стандартом. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;
- в) объектов бухгалтерского учета, подлежащих переклассификации в другой вид активов, объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, а также в составе капитальных вложений в объекты нематериальных активов, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, у Общества не было.

Влияние вышеописанных корректировок в связи с досрочным применением ФСБУ 14/2022 на показатели отчетности приведены в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 1 января 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до перехода)	Сальдо по состоянию на 1 января 2024 г. (после перехода)
1110 Нематериальные активы	15 893	60 085	75 978
1190 Прочие внеоборотные активы	(15 893)	16 607	714
1100 Итого по разделу I	-	87 325	87 325

Влияние вышеописанных корректировок в связи с досрочным применением изменений в ФСБУ 26/2020 на показатели отчетности отсутствует.

В соответствии с п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения:

- 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 года № 111н).
- 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 27.06.2016 N 98н).

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

- Также с 1 января 2024 года 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.

Влияние на сравнительные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности от применения указанных выше стандартов, а также изменения в связи со свернутой презентацией ОНО и ОНА в бухгалтерском балансе отсутствуют.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		Изменения за период				На 31.12.2024 г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Программное обеспечение и расходы на подписку базы данных	99 784	(39 699)	20 893	-	-	(16 285)	120 677	(55 984)
Итого	99 784	(39 699)	20 893	-	-	(16 285)	120 677	(55 984)

Расшифровка, первоначальной стоимости нематериальных активов, созданных самой организацией представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2024	2023	2022
Программное обеспечение и расходы на подписку базы данных	108 721	99 784	16 201
Итого	108 721	99 784	16 201

В течение отчетного периода Общество выявило факторы, свидетельствующие о необходимости уточнения сроков полезного использования, в связи с чем Общество изменило срок полезного использования и способ амортизации по группе Программное обеспечение нематериальных активов. Эффект на отчетность за 2024 год составил 38 167 тыс руб.

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.

Проверка нематериальных активов на обесценение на 31 декабря 2024 г. не выявила снижения их балансовой стоимости.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		Изменения за период						На 31.12.2024 г.	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	выбыло в результате реорганизации первоначальной стоимости	выбыло в результате реорганизации накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Вычислительная техника	17 240	(6 607)	120	(312)	219	(5 314)	-	-	17 048	(11 702)
Прочие	-	-	61	-	-	(10)	-	-	61	(10)
Итого	17 240	(6 607)	181	(312)	219	(5 324)	-	-	17 109	(11 712)

За 12 месяцев 2024 года Общество не понесло существенных затрат на приведение предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

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

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

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

- имущество административного и коммерческого назначения;

Условиями заключенных договоров не предусмотрено ограничение использования предметов аренды.

6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Капитальные вложения Общества включают следующее:

Наименование	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы, выданные на приобретение ОС и услуг капитального характера	181	-	-
Итого	181	-	-

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

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие	-	16 607	8 936
Итого	-	16 607	8 936

* В связи с переходом с 1 января 2024 г. на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (детали представлены в Пояснении 3) Общество переклассифицировало Неисключительное право на программное обеспечение и расходы на подписку базы данных в нематериальные активы.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Покупатели и заказчики	202 233	178 126	141 809
Расчеты по налогам и сборам	-	156	-
Авансы выданные	274	2 861	195
Расчеты с персоналом организации	203	-	-
Прочие	47 624	2 093	1 022
Итого	250 334	183 236	143 026

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)			
Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	729	846	149 196
Итого	729	846	149 196

10. ЗАПАСЫ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)			
Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обеспечительные платежи	95	168	-
НДС с выданных авансов	39	218	-
Программное обеспечение и расходы на подписку базы данных	-	175	755
Прочие	-	-	995
Итого	133	561	1 750

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

11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних компаний на 31 декабря 2024 г. представлены следующим образом:

Наименование Общества	Доля в уставном капитале
Дочерние компании	
ООО «Ябби»	100%
ООО «Айфокс Груп»	100%
ООО «Плацкарт Диджитал»	100%

В декабре 2024 г. Общество приобрело долю в размере 100% в уставном капитале ООО «Ябби», ООО «Айфокс Груп», ООО «Плацкарт Диджитал».

Финансовые вложения Общества на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные, всего	-	537 600	-
ООО «Т2 Мобайл»	-	537 600	-
Долгосрочные, всего	3 178 488	-	-
<i>в том числе акции и доли участия:</i>			
ООО «Ябби»	1 419 693	-	-
ООО «Айфокс Груп»	1 258 795	-	-
ООО «Плацкарт Диджитал»	500 000	-	-
Итого	3 178 488	537 600	-

Движение финансовых вложений Общества за 12 месяцев 2024 год представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря 2023 г.		Изменения за период			На 31 декабря 2024 г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка (обесценение)	Поступило	Выбыло (погашено)	Реклассифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка (обесценение)
Краткосрочные	537 600	-	856 000	(179 300)	(1 214 300)	-	-
в том числе:							
предоставленный займ	537 600	-	856 000	(179 300)	(1 214 300)	-	-
Долгосрочные	-	-	5 499 188	(3 535 000)	1 214 300	3 178 488	-
в том числе:							
акции и доли участия	-	-	3 178 488	-	-	3 178 488	-
предоставленный займ	-	-	2 320 700	(3 535 000)	1 214 300	-	-
Итого	537 600	-	6 355 188	(3 714 300)	-	3 178 488	-

Задолженность по начисленным процентам по выданным займам на 31 декабря 2024 г., 2023г. в размере 47 624 тыс. руб., 2 093 тыс. руб. и соответственно учтена в составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности.

Займы выданные представляют собой займы, выданные связанным сторонам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не создало резервов под обесценение по финансовым вложениям.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочная задолженность			
Задолженность по налогам, сборам и соц. страхованию (ЕНС)	125 211	82 112	62 70
Поставщики и подрядчики	11 671	14 150	1 270
Прочие	4	-	-
Итого	136 886	96 262	64 040

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 г. отражен баланс начисленных обязательств по фактически понесенным расходам на сумму 388 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. на сумму 1 570 тыс. руб.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату вознаграждения аудиторской организации	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 г.	-	5 382	-	5 382
Увеличение/изменение резервов	-	16 421	-	16 421
Использование резервов	-	(16 965)	-	(16 965)
Баланс на 31 декабря 2023 г.	-	4 838	-	4 838
Увеличение/изменение резервов	44 308	13 254	432	57 994
Использование резервов	(12 032)	(15 445)	-	(27 477)
Баланс на 31 декабря 2024 г.	32 276	2 647	432	35 355

Резервы на выплату вознаграждений

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

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

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

Условные обязательства и активы по состоянию на 31.12.2024 г в Обществе отсутствуют.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Проценты по займам с ООО «Т2 Мобайл» по договору Т2-TDM от 08.11.2023 начисленные за 2024 год представлены в таблице ниже и отражены в отчете о финансовых результатах в составе строки «Проценты к уплате».

(тыс. руб.)

Наименование	Проценты к уплате	
	2024 г.	2023 г.
Проценты к уплате	(6 861)	-
Итого:	(6 861)	-

Суммы непогашенной задолженности по кредитам и займам 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
ООО «Т2 Мобайл»	Рубли	2027 год	6 861	1 392 593	-	-	-	-
ООО "АйФокс Груп"	Рубли	2027 год	-	75 110	-	-	-	-
ООО "Плацарт Диджитал"	Рубли	2027 год	-	75 500	-	-	-	-
ООО "Ябби"	Рубли	2027 год	-	156 365	-	-	-	-
Итого			6 861	1 699 568	-	-	-	-

Процентная ставка по кредитным соглашениям и договорам займа установлена в виде плавающей ставки на базе Ключевой Ставки Центрального Банка Российской Федерации.

15. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка за 2024 и 2023 гг. состояла из:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2024 г.	2023 г.
Доходы от использования лицензий	1 821 899	1 487 529
Доходы от сдачи имущества в аренду	330	-
Прочие	517	814
Итого	1 822 746	1 488 343

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

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

Наименование	(тыс. руб.)	
	2024 г.	2023 г.
Затраты на оплату труда	(187 403)	(242 616)
Амортизация	(16 785)	(46 176)
Отчисления на социальные нужды	(12 399)	(10 766)
Расходы на оказание услуг связи	(4 481)	(4 241)
Прочие затраты	(72 479)	(25 135)
Итого	(293 547)	(328 934)

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

Наименование	(тыс. руб.)	
	2024 г.	2023 г.
Расходы на информационно-консультационные услуги	(31 076)	(12 903)
Расходы по услугам управляющей компании	(25 103)	(6 111)
Расходы на аренду	(12 906)	(1 547)
Расходы на страхование	(2 112)	(1 514)
Расходы на командировки	(614)	-
Прочие	(668)	(3 060)
Итого	(72 479)	(25 135)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2024 г.	2023 г.
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	25	-
Доход от оприходования излишка по инвентаризации	7	-
Итого	32	-

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2024 г.	2023 г.
Расходы по оплате банковских услуг	(80)	(159)
Расходы на информационно-консультационные услуги	-	(2 250)
Прочие	(12 492)	(5)
Итого	(12 572)	(2 414)

Прочие затраты в составе прочих расходов за 2024 и 2023 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя		
	2024 г.	2023 г.
Выплаты в пользу сотрудников	(12 162)	-
Прочие	(330)	(5)
Итого	(12 492)	(5)

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество 14.04.2022 г. внесено в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в сфере информационных технологий (номер записи 25896).

В 2024 г. Общество применяло ставку, предусмотренную п. 1.15 статьи 284 НК РФ в размере 0%.

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. специальная ставка налога на прибыль для IT-компаний увеличена с 0% до 5%. 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 2 727 тыс. руб.

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. составляет 10 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости долей участников Общества.

21. 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	Единственный участник контролирует Общество
Дочерние компании	Дочерние компании контролируются Обществом
Основной управленческий персонал	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
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

Расчеты со связанными сторонами за 2024 и 2023 гг. представлены ниже:

Связанные стороны	(тыс. руб.)			
	Реализация товаров, работ, услуг (с НДС)		Приобретение товаров, работ, услуг (с НДС)	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Основное хозяйственное общество	2 182 867	503 263	(75 096)	(12 580)
Прочие связанные компании	4 230	936	(1 568)	-
Итого	2 187 097	504 199	(76 664)	(12 580)

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.

Связанные стороны	(тыс. руб.)					
	Дебиторская задолженность,			Кредиторская задолженность,		
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Основное хозяйственное общество	237 194	179 892	-	11 192	12 580	-
Прочие связанные стороны	12 303	328	-	32	-	-
Итого	249 497	180 220	-	11 224	12 580	-

Финансовые вложения в связанные стороны раскрыты в Пояснениях 11 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 и 2023 гг.

Связанные стороны	(тыс. руб.)	
	Проценты к получению	
	2024 г.	2023 г.
Основное хозяйственное общество	262 932	2 189
Прочие связанные компании	12 154	-
Итого	275 086	2 189

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Проценты к уплате	
	2024 г.	2023 г.
Основное хозяйственное общество	(6 861)	-
Итого	(6 861)	-

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Дивиденды начисленные	
	2024 г.	2023 г.
Учредители	-	(707 782)
Основное хозяйственное общество	(1 275 461)	-
Прочие связанные стороны	(225 082)	-
Итого	(1 500 543)	(707 782)

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Вклады в уставные капиталы других организаций	
	2024 г.	2023 г.
Дочерние компании	3 178 488	-
Итого	3 178 488	-

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

(тыс. руб.)

Признак связанности и вид операции	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	1 802 658	521 001
- Основное хозяйственное общество	1 799 284	520 241
- Прочие связанные стороны	3 374	760
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	(63 876)	(11)
- Основное хозяйственное общество	(63 737)	(11)
- Прочие связанные стороны	(139)	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	3 483 856	32 896
- Основное хозяйственное общество	3 483 856	32 896
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	(2 716 700)	(570 400)
- Основное хозяйственное общество	(2 716 700)	(570 400)
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	2 005 568	-
- Основное хозяйственное общество	1 698 593	-
- Дочерние компании	306 975	-
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	(1 777 282)	-
- Основное хозяйственное общество	(1 581 461)	-
- Прочие связанные стороны	(195 821)	-

22. 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 22%.

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

Налогообложение

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

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

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

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

января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

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

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

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

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

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

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

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Трансфертное ценообразование

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

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

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

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

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

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

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

Закон 2023 г. также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному

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

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.

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.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Общество исполнит свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующих видов отчетности и документов по ТЦО за 2024 год в установленные законодательством сроки.

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.

23. 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.

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

24. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

В 2022-2024 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2022-2024 гг. отсутствовали.

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей в Обществе в 2022-2024 гг. отсутствовали.

Бухгалтерская отчетность по ТДМ ТЕХ включает в себя показатели деятельности ОП г. Казань.

25. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

Функции Совета директоров Общества согласно Уставу осуществляет Общее собрание участников Общества.

26. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

В 2024 г. были начислены и выплачены дивиденды в размере 1 500 543 тыс.руб. В 2023 и 2022 годах были начислены и выплачены дивиденды в размере 707 782 тыс. руб. и 243 000 руб. соответственно.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана (утверждена) руководителем Общества 27 февраля 2025 г.

Директор по финансовой отчетности,
по доверенности №Д24/184 от 21.02.2024

Ефремова М. Г.

