Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	7 560	-	-	(1 296)	-	-	-	7 560	(1 296)
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	5101	за 2024г.	-	-	7 560	-	-	(1 296)	-	-	-	7 560	(1 296)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	7 560	-	(7 560)	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: Web portal_Программное обеспечение веб-портала	5181	за 2024г.	-	7 560	-	(7 560)	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Игнатов Алексей Юрьевич** (расшифровка подписи)

31.03.2025



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	919 796	(551 191)	30 787	(23 051)	18 440	(85 982)	-	-	-	927 532	(618 733)
	5210	за 2023г.	946 505	(458 013)	953	(27 662)	13 305	(106 483)	-	-	-	919 796	(551 191)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	566 140	(455 509)	-	-	-	(38 975)	-	-	-	566 140	(494 484)
	5211	за 2023г.	592 849	(409 400)	953	(27 662)	13 305	(59 415)	-	-	-	566 140	(455 510)
Другие виды основных средств	5202	за 2024г.	1 804	1 749	-	-	-	(41)	-	-	-	1 804	(1 790)
	5212	за 2023г.	1 804	(1 524)	-	-	-	102	-	-	-	1 804	(1 626)
ППА	5203	за 2024г.	351 852	(93 933)	30 787	(23 051)	18 440	(46 966)	-	-	-	359 588	(122 459)
	5213	за 2023г.	351 852	(47 089)	-	-	-	(46 966)	-	-	-	351 852	(94 055)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	30 787	-	(30 787)	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	30 787	-	(30 787)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287			
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Игнатов Алексей Юрьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

31.03.2025



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	157 107	154 299
Расходы на оплату труда	5620	10 317	9 680
Отчисления на социальные нужды	5630	2 576	2 178
Амортизация	5640	84 968	104 173
Прочие затраты	5650	15 850	19 181
Итого по элементам	5660	270 818	289 511
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	270 818	289 511

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Игнатов Алексей Юрьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

31.03.2025

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 550	454	-	-	4 004
в том числе:						
Резерв под аудит	5701	3 550	402	-	-	3 952
Резерв под отпуска	5702	-	52	-	-	52

Руководитель _____ **Игнатов Алексей Юрьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

31.03.2025



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез»
за 2024 год

Содержание пояснений

1. Информация об Обществе 3

2. Основа составления бухгалтерской отчетности 4

2.1 *Активы и обязательства в иностранных валютах* 4

2.2 *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства* 4

3. Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества 4

4. Изменения в учетной политике Общества на 2024 г. 5

5. Основные средства 5

6. Материально-производственные запасы 9

7. Нематериальные активы 9

8. Расходы будущих периодов 10

9. Дебиторская задолженность 10

10. Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 12

11. Капитал и резервы 13

12. Кредиты и займы полученные 13

13. Кредиторская задолженность 14

14. Налоги 14

14.1 *Налог на добавленную стоимость* 14

14.2 Налог на прибыль организации 15

15. Оценочные обязательства 17

16. Выручка от продаж 17

17. Расходы по обычным видам деятельности 17

18. Прочие доходы и прочие расходы 19

19. Связанные стороны 19

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности 21

21. Условные обязательства и условные активы 22

22. События после отчетной даты 28

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез» за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез» (далее - «Общество») образовано в 2000 г. и контролируется компанией «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез Груп Эл-Эл-Си» (США), которой принадлежит 98% Уставного капитала Общества и «АТ&Т Глобал Нетворк Энтерпрайзес Эл-Эл-Си» (США), которой принадлежит 2% Уставного капитала Общества. У Общества нет конечного бенефициарного владельца.

Общество занимается предоставлением услуг передачи данных и услуг телематических служб на основании соответствующих лицензий (см. в таб. ниже).

Общество зарегистрировано по адресу в 2024 году:

105064, Россия, Москва г., муниципальный округ Басманный вн.тер.г., Земляной Вал ул., д. 9, этаж 4, помещение II, ком. 106, офис 4094.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 2 человека (на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. – 2 человека).

Основным видом текущей деятельности в 2024 году было предоставление услуг связи, а именно, услуг передачи данных и телематических служб заказчикам – юридическим лицам.

У Общества имеются лицензии на осуществление следующих видов деятельности:

№	Серия, номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Вид деятельности	Срок действия лицензии
1	131634	14.09.2015	Услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации	14.09.2015 – 14.09.2026
2	131635	28.07.2015	Телематические услуги	28.07.2015 – 28.07.2026

Органы управления Обществом: В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Генеральный директор: Игнатов А. Ю. – назначен решением единственного участника Общества от 26 августа 2006 г.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности Общества: АО «Юникон Бизнес Сервис» (договор № 00498/2008 от 1 января 2008 г.), в лице уполномоченного представителя – директора Департамента трансформационных услуг АО «Юникон Бизнес Сервис» – г-на Коваленко Дмитрия Зурабовича (доверенность от 29 августа 2024 г.).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «*О бухгалтерском учете*», а также «*Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации*», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2.1 *Активы и обязательства в иностранных валютах*

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2024 г. Курсы валют составили на эту дату 101,6797 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб., 31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.), 106,1028 руб. за 1 евро (31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб., 31 декабря 2022 г. – 75,6553), 112,9774 руб. за 1 швейцарский франк (данная валюта используется с 2024 года).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

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

2.2 *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества

Общество не включает в табличные пояснения по запасам, дебиторской и кредиторской задолженности. Информация об остатках дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода раскрыта в пунктах 8 и 12 пояснений к бухгалтерскому балансу и

отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и погашении задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2024 г.

Информация об изменениях в учетной политике на 2024 год.

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

Вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

1) Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

2) Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

3) Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

4) Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

5) Амортизация начисляется линейным методом по всем группам НМА.

6) Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*, объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Затраты на приобретение, создание объектов первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Основание: п.33 ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год.

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.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
	с 01.01.2002
Машины и оборудование	5 – 11
Компьютерная техника	3 – 11
Прочие	3 – 4

По всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Признание объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах в составе прочих расходов при прекращении признания актива.

Основные средства Общества состоят из двух основных категорий:

- основные средства производственного назначения, включающие телекоммуникационное оборудование узлов сети передачи данных;
- основные средства общехозяйственного назначения.

Сумма начисленной в отчетном году амортизации по основным средствам составила 85 982 тыс. руб. (106 483 тыс. руб. – в 2023 г.).

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств, об изменении стоимости основных средств в результате дооборудования за 2024 год и 2023 год приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Арендованные основные средства

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, оп;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, котбыло бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности.

Общество арендовало следующие нежилые помещения:

- для офиса по договору субаренды №CD/013/2020 от 27.02.2020 г. с ООО «Регус Бизнес Центр Ситидел» по адресу: 105064, Москва, БЦ Ситидел, Земляной вал 9, 4-й этаж, Регус, офис AT&T 4094 со сроком аренды с 01.06.2020 по 31.05.2027 (пролонгация осуществляется автоматически по п 1.4 Приложения к договору субаренды);
- для узла связи по договору БН от 20.05.2019 г. с ООО «Сеть Дата- центров «Селектел» по адресу:196084, г. Санкт-Петербург, ул. Коли Томчака, д.28, лит. К, помещ. 1-Н.

Срок аренды с 13.09.2019 по 30.09.2027 г., по договору срок аренды 6 лет от целевой даты, расторжение договора не ранее этой даты, срок по договору до 2034 года;

- для узла связи по договору БН Дополнение №1 от 01.06.2010 г. с ООО Связь ВСД по адресу:127083, г.Москва, ул. 8 Марта, д.14, корп.1;

Срок аренды с 24.04.2020 г. по 24.04.2030 г., по договору срок аренды 10 лет от целевой даты.

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды и актах приемки-передачи.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные

средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из прогноза на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

6. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены,

7. Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим

объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.
Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

В 2024 году Общество понесло затраты по приобретению нематериальных активов (прав на патенты) на общую сумму 7 560 тыс. руб. (2023 год: 0 тыс. руб.).

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за выдачу/замену лицензий на осуществление основной деятельности, медицинское страхование), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью, что не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния

(платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В 2023 году Общество применяло следующую методику по созданию резерва сомнительных долгов:

• 100% резерв создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения задолженности больше 1 года;

• 50% резерв создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения задолженности от 6 месяцев до 1 года;

• 5,0% резерв создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения задолженности меньше 6 месяцев.

С 2024 года Обществом применяется следующая методика по созданию резерва сомнительных долгов:

• 100% резерв создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения задолженности больше 1 года;

• 50% резерв создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения задолженности от 6 месяцев до 1 года;

• 4,0% резерв создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения задолженности меньше 6 месяцев.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов признаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

«Дебиторская задолженность» отражена в строке 1230 бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	222 400	305 401	123 984
Авансы выданные	13 083	25 302	5 826
Расчеты по налогам и сборам	22 621	3 243	1 651
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	**258 104**	**333 946**	**131 461**

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 80 653 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. (27 884 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г., 9 927 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 0 тыс. руб. в 2024 году (798 тыс. руб. – в 2023 году).

10. Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Состав денежных средств Общества включают:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	15 042	6 859	12 016
Средства на валютных счетах	91 761	26 366	80 538
Итого денежные средства	**106 803**	**33 225**	**92 554**

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет		-
Поступление в результате купли-продажи иностранной валюты		-
Иные поступления		-
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 отчета о движении денежных средств)		**-**
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(9 007)	(14 869)
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты		-
Прочие налоги и сборы	(5 236)	(2 852)
Иные платежи	(3 248)	(489)
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	**(17 491)**	**(18 210)**

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества сумме. По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал оплачен полностью и представляет собой номинальную стоимость доли его участников – компании «AT&T Глобал Нетворк Сервисез Груп Эл-Эл-Си» (США), которой принадлежит 98% Уставного капитала Общества и «AT&T Глобал Нетворк Энтерпрайзес Эл-Эл-Си» (США), которой принадлежит 2% Уставного капитала Общества.

Уставный капитал на 31.12.2024 составляет 522 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 522 тыс. руб., на 31.12.2022– 522 тыс. руб.).

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Вклады в имущество	371 176	371 176	371 176
Итого строка 1350	**371 176**	**371 176**	**371 176**

12. Кредиты и займы полученные

Займы полученные:

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства отражены в строках 1410, 1510 бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Наименование	Долгосрочные стр.1410	
	2024	2023
Остаток задолженности на начало года по займу: AT&T Communications Services ACSRUB-2, ставка – 0 %, валюта займа- USD	61 741	37 687
Поступление займа	28 381	20 690
Погашение займа по Доп.соглашению к Соглашению о зачете от 18.06.2024	(55 236)	0
Курсовая разница	(3 985)	3 364
Остаток задолженности на конец года по займу: AT&T Communications Services ACSRUB-2, ставка – 0 %, валюта займа- USD	**30 901**	**61 741**

Сроки погашения долгосрочных заемных средств на 31 декабря 2024 г. – 21 ноября 2027 г., на основании Изменения №2 от 24.03.2021 г. Балансовая стоимость долгосрочных заемных средств выражена в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. Никаких других долгосрочных и краткосрочных заемных средств в 2024 году не использовано.

В 2024 году было подписано трёхстороннее Дополнительное соглашение о зачете денежных средств БН от 18.06.2024 г., на основании которого Компания AT&T Коммюникейшнз

Сервисез Интернешнл Инк. , Компания АТ & Т Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды Б.В. и ООО «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез» производят взаимозачеты. Займодавец и Заемщик пришли к соглашению о том, что Заемщик досрочно возвращает Сумму займа в порядке и на условиях, предусмотренных в Соглашении.

13. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

«Кредиторская задолженность» отражена в строке 1520 бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	31 489	58 249	82 037
Авансы полученные	13 838	18 270	9 268
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	3 111	14 086	1 843
Прочая кредиторская задолженность	686	495	300
Итого кредиторская задолженность	**49 124**	**91 100**	**93 448**

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, в сумме 49 124 тыс. руб. квалифицирована по состоянию на 31 декабря 2024 г. как краткосрочная и отражена на 31 декабря 2024 г. в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения ее в 2025 году.

14. Налоги

14.1 *Налог на добавленную стоимость*

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
НДС по проданной продукции, услугам *в том числе:*	33 780	42 249
по ставке НДС – 20%	*33 780*	42 249
НДС по приобретенным ценностям	48 516	48 582
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	53 372	44 668

14.2 Налог на прибыль организации

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 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 базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Информация об отложенных налогах за 2024год:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	**Сальдо на начало периода**	**Изменения текущего периода**	**Сальдо на конец периода**
Основные средства	(48 788)	11 145	(37 643)
Оценочные обязательства	3 839	165	4 004
Права пользования активом	121 365	(14 449)	106 917
Доходы будущих периодов _курсовые разницы	(5 731)	(21 482)	(27 213)
Обязательства по договорам аренды	(37 154)	3 790	(33 364)
Резервы по сомнительным долгам	(6 773)	48 167	41 394
Нематериальные активы	-	(6 264)	(6 264)
Итого временные разницы	**26 757**	**21 074**	**47 831**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**5 351**	**4 215**	**9 566**
Применимая ставка налога		25%	25%
Разница при пересчете ОНА_ОНО_ с 20% на 25%		2 392	2 392
Итого отложенный налог на прибыль после пересчета ОНА/ОНО по временным разницам_25%	**5 351**	**6 606**	**11 958**

Информация об отложенных налогах за 2023 год:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	**Сальдо на начало периода**	**Изменения текущего периода**	**Сальдо на конец периода**
Основные средства	(70 929)	22 141	(48 788)
Оценочные обязательства	2 888	951	3 839
Права пользования активом	43 999	77 366	121 365
Доходы будущих периодов _курсовые разницы	(12 280)	6 548	(5 731)
Обязательства по договорам аренды	(39 440)	2 285	(37 154)
Резервы по сомнительным долгам	(32 125)	25 352	(6 773)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Итого временные разницы	**(107 887)**	**134 644**	**26 757**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**(21 577)**	**26 928**	**5 351**

По данным налогового учета прибыль за 2024 год составила 46 121 тыс. руб. (за 2023 год прибыль составила 125 725 тыс. руб.).

Сумма отложенных налоговых активов по убыткам прошлых лет в 2024 году не была пересчитана с учетом прогноза погашения убытков за прошлые периоды и 50% от прибыли в сумме 4 612 тыс. руб. списана на финансовый результат.

Это связано с текущей геополитической напряженностью, будущее восстановление отложенного налогового актива является неопределенным, поэтому признание актива было прекращено в 2021 году. Прогнозируется, что текущая геополитическая напряженность повлияет на экономику, в которой работает Общество, и Общество ожидает значительного негативного влияния этих событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в связи с падением стоимости рубля и увеличением риска ухода клиентов из России, что может привести к невозможности восстановления отложенного налогового актива и повлиять на стоимость основных средств.

Однако, трудно с точностью предсказать будущие последствия текущей экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства Компании могут отличаться от фактических результатов.

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 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 базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и добавочного капитала в части операций, не включенных в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующих налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

	За 2024 год	За 2023 год
Убыток (прибыль) до налогообложения	**(1 701)**	**(12 395)**
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	(340)	(2 479)
Постоянный налоговый (расход) доход:	1 654	11 878
(Расход) доход по налогу на прибыль	**1 994**	**14 357**

Применение ПБУ 18/02 не оказало никакого влияния на постоянные разницы за 2024 год и 2023 год.

15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам и по предстоящим платежам аудиторской компании за проведение аудита за 2024 год.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного периода определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по предстоящим платежам услуг по проведению аудита за 2024 год начислено в соответствии с договором по проведению аудита между Обществом и аудиторской компанией ООО «Центр аудиторских технологий и решений - аудиторские услуги».

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

16. Выручка от продаж

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Выручка от предоставления услуг строка 2110	334 986	391 047
Итого выручка	**334 986**	**391 047**

17. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о составе затрат по элементам представлена в разделе 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость продаж включает в себя стоимость затрат на аренду каналов связи, заработную плату сотрудников, иные расходы, связанные с оказанием услуг связи.

«Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена по строке 2120

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Услуги связи	138 716	153 415
Амортизация основных средств	84 968	104 173
Сервисное обслуживание оборудования	15 784	268
Заработная плата	10 317	9 680
Отчисления в резерв универсального обслуживания*	3 921	4 662
Прочие	2 751	2 548
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**256 457**	**274 747**

** На основании ФЗ «О связи» № 126-ФЗ в 2023 г. были начислены обязательные неналоговые платежи в сумме - 4 650 тыс. руб. (за 2023 г. –4 662 тыс. руб.) и признаны расходом по обычным видам деятельности на основании п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от6 мая 1999 г. № 33Н.*

«Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены по строке 2220

Управленческие расходы включают в себя расходы на аренду помещения, затраты на консультационные, юридические услуги и стоимость прочих услуг общехозяйственного характера.

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Бухгалтерские услуги	4 970	4 874
Аудиторские услуги	3 826	4 673
Амортизация основных средств	2 311	2 310
Услуги по предоставлению секретаря	1 623	1 526
Прочие услуги	650	667
Консультационные услуги	654	317
Почтовые услуги	326	397
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**14 361**	**14 764**

Себестоимость и управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

18. Прочие доходы и прочие расходы

«Прочие доходы» отражены в составе строки 2340 отчета о финансовых результатах

«Прочие расходы» отражены в составе строки 2350 отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы положительные/ отрицательные	8 517			(61 891)
Списание ОС (утилизация)				(14 356)
Прочие доходы	1 432			
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	1 503	(6 926)	456	(1 886)
Прочие расходы		(59 191)		(23 624)
Итого прочие доходы/расходы	**11 452**	**(66 117)**	**456**	**(101 757)**

19. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 раздела I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является AT&T Инк., компания, зарегистрированная в США.

Другие связанные стороны

Другими связанными сторонами по отношению к Обществу являются:

- AT&T Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды
- AT&T Коммуникейшн Сервисез Интернешнл Инк.
- Корпорация AT&T
- AT&T Глобал Нетворк Энтерпрайзес Эл-Эл-Си (США)
- AT&T Глобал Нетворк Сервисез Груп Эл-Эл-Си (США)
- AT&T ДВ Холдингс Инк.

Продажи связанным сторонам

ООО • AT&T Глобал Нетворк Сервисез заключили Глобальное торговое соглашение БН от 05.06.2024 г. с AT&T ДВ Холдингс Инк., которое заменяет Глобальное торговое соглашение БН от 28.03.2012 г.с AT&T Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам составила:

тыс. руб. (без НДС)

Наименование связанной стороны (вид продажи)	**2024**	**2023**
AT&T Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды (международные услуги связи)	40 192	198 817
AT&T ДВ Холдингс Инк. (международные услуги связи)	125 925	-
Итого	**166 117**	**198 817**

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб. (без НДС)

Наименование	**Дебиторская задолженность**			**Кредиторская задолженность**		
	31.12.2024	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
AT&T Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды (международные услуги связи)	87 263	167 814	-	-	-	26 609
AT&T ДВ Холдингс Инк. (международные услуги связи)	66 312	-				
Итого	**153 575**	**167 814**	**-**	**-**	**-**	**26 609**

Вся сумма дебиторской и кредиторской задолженностей со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую даты представляет краткосрочную задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

В 2024 году было подписано трёхстороннее Дополнительное соглашение о зачете денежных средств от 18.06.2024 г., на основании которого Компания AT&T Коммюникейшнз Сервисез Интернешнл Инк. , Компания AT & T Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды Б.В. и ООО «AT&T Глобал Нетворк Сервисез» производят взаимозачеты.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Подробная информация о займах, полученных от связанных сторон, раскрыта в разделе 11 «Займы и кредиты полученные».

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	**Строка ОДДС**	**Платежи**	
		2024	**2023**
Другие связанные стороны			
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления от продажи услуг AT&T Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды и AT&T ДВ Холдингс Инк.	4111	131 544	16 027
Платежи поставщикам за услуги AT&T Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды	4121	-	(15 660)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**131 544**	**367**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. В 2024 году Общество начислило Генеральному директору краткосрочное вознаграждение (заработная плата, премии) на общую сумму 4 819 тыс. руб. (в 2023 году – 4 514 тыс. руб.), включая НДФЛ.

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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.

Управление рисками для Общества в основном регулируется договором о международных внутригрупповых торговых операциях AT&T (AGITA). Этот договор представляет собой договор о трансфертном ценообразовании с ограниченными рисками, так как в рамках этого договора основную часть операционных рисков несет промежуточная материнская организация, а не Общество.

Отраслевые риски

Телекоммуникационная отрасль зависит от общей экономической ситуации в стране и на международных рынках, на которых предприятия этой отрасли осуществляет свою деятельность. Договор AGITA ограничивает риски, которым подвержено Общество, но косвенное негативное влияние на Общество может оказать потенциальное снижение деловой активности группы в целом. Подробная информация о бизнес-рисках группы изложена в годовом отчете AT&T Inc.

Страновые и региональные риски

Как отмечалось выше в разделе отраслевых рисков, телекоммуникационная отрасль зависит от общей экономической ситуации в стране и на международных рынках, на которых она работает. Текущая геополитическая напряженность усилила этот риск, однако функционирование AGITA ограничивает операционные риски, с которыми сталкивается компания. Тем не менее, некоторые риски не снижаются с помощью AGITA, в частности, девальвация рубля влияет на остаток по кредитам. Несмотря на то, что были предприняты меры по снижению этого влияния, компания может пострадать от снижения стоимости рубля. Кроме того, существует повышенный риск ухода клиентов из России, что может повлиять на стоимость основных средств.

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

Финансовые риски

Договор AGITA устанавливает ограничения по уровню риска для Общества, благодаря чему Общество не несет кредитные, ценовые и валютные риски по своим торговым операциям. Общество управляет рисками, связанными с финансированием Общества и с владением основными средствами.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

Налоговые риски

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различное налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль и прочие отчисления.

Российское налоговое, валютное 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.

Помимо Российской Федерации, АТ&Т Групп осуществляет свою деятельность в ряде иностранных юрисдикций. В состав АТ&Т Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по ставкам и в соответствии с законодательством юрисдикций, в которых компании АТ&Т Групп признаются налоговыми резидентами.

Налоговые обязательства иностранных компаний АТ&Т Групп определяются исходя из того, что иностранные компании Группы не являются налоговыми резидентами Российской Федерации, а также не имеют постоянного представительства в Российской Федерации и, следовательно, не облагаются налогом на прибыль, согласно российскому законодательству, за исключением случаев удержания налога на доходы у источника (т.е. дивиденды, проценты, доход от прироста капитала и т.д.)

21. Условные обязательства и условные активы

<u>Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества</u>

Условия ведения деятельности Общества

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

на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

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

Неопределенность в мировой экономике, вызванная геополитической напряженностью, а также изменение мировых цен на нефть оказали влияние на валютные рынки, в результате чего рубль обесценился по отношению к доллару США. Долгосрочные займы компании деноминированы в долларах США. Поскольку курсовые разницы, возникающие по операциям финансирования, не возмещаются в соответствии с AGITA, колебания между долларом США и российским рублем напрямую влияют на сумму к погашению и, таким образом, влияют на общую прибыльность компании.

За исключением переоценки займа, в связи с деятельностью AGITA, колебания обменного курса не оказали существенное влияние на операционную рентабельность Общества.

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 основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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, заслуживают 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), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции 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%.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности,

используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

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.

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.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы где возможно продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом

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

Раскрытие информации о российском законодательстве по трансфертному ценообразованию

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает 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.

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 группами (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 контролируемыми. 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:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- 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 ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями радела V.1 НК РФ.

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

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке,

совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК.

Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд рублей 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.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующих видов документации по ТЦО 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 Компанией ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Компания не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с

достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

22. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98.

Генеральный директор

ООО «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез» Игнатов А. Ю.

31 марта 2025 г.