

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Тата Коммьюникейшнс (Раша)»
за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **ООО «Тата Коммьюникейшнс (Раша)»** (далее - Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Содержание:

1. Краткая характеристика: действующие данные и реквизиты Общества
2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой
3. Информация о связанных лицах
4. Расшифровка статей отчетности.
5. Финансовые результаты за 2024 год
6. Риски и неопределенности, влияющие на деятельность общества
7. Непрерывность деятельности
8. События после отчетной даты

Приложения

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01 января по 31 декабря 2024 года.
ООО «Тата Коммьюникейшнс (Раша)»**

ИНН/КПП 7704695305 / 771001001

1. Краткая характеристика: действующие данные и реквизиты Общества

1) Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Тата Коммьюникейшнс (Раша)» (далее Общество) за 2024 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности Общества, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации».

2) Действующие данные об Обществе:

- Учреждена в 2008 году. Решение об учреждении от 21.07.2008 г.
Зарегистрирована по адресу: 125047, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, пер 4-й Лесной, д. 4, офис 509.
- Свидетельство о регистрации (серия, номер): 77 № 011669888 от 21 июля 2008 года, выданное МИ ФНС № 46 по г. Москве, ОГРН 1087746856306.
- Поставлена на учет 21.07.2008 г. в Инспекции ФНС № 4 по г. Москве с присвоением ИНН 7704695305, КПП 770401001.

Учредителями являются:

- «Тата Коммьюникейшнс (Нидерландс) Б.В.», адрес: ТОО Амстел Мондиан Тауэр, Амстелплэйн 54, 18 этаж, 1096 ВС., Амстердам, регистрационный номер 34220186. Размер доли составляет 99,9 % процентов, номинальная стоимость доли: 5 590 тыс. руб. (что составляет 5 590 109,3 рублей);
- ООО «Корпоративный Менеджмент Рус» ИНН 7743783450, ОГРН 1107746474824, адрес: 125171, г. Москва, Ленинградское шоссе, д.16А, строение 3, этаж 3, офис 115.
Размер доли составляет 0,1%, номинальная стоимость доли: 6 тыс. руб. (что составляет 5595,70 рублей).

Филиалов и представительств - нет.

Основным видом деятельности Общества является деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, код по ОКВЭД 62.09 (Основной).

ООО «Тата Коммьюникейшнс (Раша)» имеет счета:

- в АО «ЮниКредит Банк»:
 - расчетный счет в российских рублях 40702810800013073095,
 - расчетный счет в долларах США 40702840400013073096,
 - транзитный счет в долларах США 40702840700013073097.

3) Руководство текущей деятельностью Общества на 31 декабря 2024 г. осуществляется Генеральным директором. С «22» мая 2024 года Генеральным директором ООО «Тата Коммьюникейшнс (Раша)» Протоколом общего собрания учредителей назначена Владимирова Екатерина Дмитриевна.

Среднегодовая численность в 2024 году - 1 человек, в 2023 – 1 человек.

Общество осуществляет деятельность – предоставление услуг связи - в соответствии с полученными лицензиями, действующими в 2024 г.:

- Услуги связи по предоставлению каналов связи - №Л030-00114-77/00078895 со сроком до 28.10.2028г.;
- Телематические услуги связи - №Л030-00114-77/00078896 со сроком до 28.10.2028г.;
- Услуги связи по передаче данных - №Л030-00114-77/00078894 со сроком до 28.10.2028г.

ООО «Тата Коммьюникейшнс (Раша)» обособленных подразделений не имеет.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

2.1 Информация об учетной политике Общества и ведении бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ (с учетом последних изменений), и «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34 от 29 июля 1998 года (с учетом последних изменений), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляет АО "БЕТЕРРА" на основании договора об оказании профессиональных услуг № 7 от 26 января 2009 года.

АО "БЕТЕРРА" ИНН 7704154440 находится по адресу: 123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А. Тел (495) 258-99-90.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов по отношению к прежнему значению.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах.

2.2 Принципы формирования и признания доходов (ПБУ 9/99)

В бухгалтерском учете обеспечивается отдельный учет выручки:

- от обычных видов деятельности,
- прочих доходов (поступлений).

Учет реализации от обычных видов деятельности ведется на счете 90 "Продажи" по каждому виду оказанных услуг (выполненных работ, реализуемой продукции). Аналитический отдельный учет ведется по реализации облагаемой и необлагаемой НДС.

Выручка от реализации, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.3 Принципы формирования и признания расходов (ПБУ 10/99)

Расходы по обычным видам деятельности представлены в отчетности с разделением на следующие группы:

- Расходы, формирующие себестоимость услуг,
- Управленческие расходы,

К **расходам, формирующим себестоимость услуг**, относятся расходы, связанные с заключенными организацией договорами на оказание услуг.

- стоимость списанных товарно-материальных ценностей, использованных непосредственно для выполнения договоров, запчастей/расходные материалы для оборудования;
- услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с выполнением договоров, такие как:
- интернет-предоставление линий (порта) доступа, эксплуатационные расходы, размещение оборудования, услуги предоставления канала связи
- прочие расходы, непосредственно связанные с договорами с покупателями;
- амортизационные отчисления по оборудованию (ОС).

К **управленческим расходам** относятся расходы, связанные с оказанием административных услуг, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов ежемесячно относятся и списываются в конце отчетного (налогового) периода на соответствующий субсчет счета 90 «Продажи».

К управленческим расходам относятся следующие расходы:

- заработная плата администрации организации;
- страховые взносы с заработной платы администрации предприятия;
- арендные платежи;
- расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами и расходы на уборку помещений;
- транспортные и автомобильные расходы (топливо и транспортный налог) в управленческих целях;
- расходы на медицинское страхование и страхование КАСКО, ОСАГО;
- расходы на сертификацию товаров;
- канцелярские и хозяйственные расходы;
- основные средства, стоимостью менее 40000,00 руб. и расходы на ремонт ОС;
- амортизационные отчисления по основным средствам управленческого и общехозяйственного назначения;
- услуги за участие в конференции;
- командировочные расходы;
- представительские расходы;
- расходы на услуги связи;
- отчисления в резерв универсального обслуживания связи;
- право использования товарного знака;
- консультационные, почтовые и курьерские услуги;
- расходы на аудиторские, юридические и бухгалтерские услуги;
- услуги по подготовке документов для продления лицензий, взаимодействию с Роскомнадзором и госпошлины;
- прочие управленческие расходы.

Другие расходы относятся к прочим расходам, учитываемые на 91 счете.

Расходы будущих периодов признаются в составе расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.4 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным Банком России и действовавший на дату совершения операции. Средства на банковских счетах в расчетах и платежах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах,

исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2024 г.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года:

- по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату),
- выраженные в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы свернуто.

Пересчет в рубли обязательств, выраженных в иностранной валюте, по среднему курсу, а также по мере изменения курса не производится.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

На 31.12.2024 курсы валют составили: 1 доллар США= 101,6797 руб. и 1 Евро= 106,1028 руб.

На 31.12.2023 курсы валют составили: 1 доллар США= 89,6883 руб. и 1 Евро= 99,1919 руб.

2.5 Учет основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью в пределах лимита, и не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации организован контроль за их движением на забалансовых счетах.

Наименование	Вариант, применяемый ООО «Тата Коммьюникейшнс (Раша)» в 2024г.
Порядок начисления амортизации по основным средствам	Начисление амортизации производится линейным способом
Сроки полезного использования ОС	Амортизация начисляется по нормам Постановления правительства РФ от 01.01.2002г. №1
Стоимостной лимит основных средств	40 000 рублей

2.6 Учет денежных средств

В целях формирования отчета о движении денежных средств высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости являются денежными эквивалентами. К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты, срок погашения которых составляет не более 3 месяцев. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы по видам деятельности, классифицируются как денежные потоки от текущих операций и показываются по отдельной строке, если сумма денежного потока существенна. Не отражаются в отчетности движения между расчетными счетами Общества, так как они не являются денежными потоками. НДС в отчете о движении денежных средств представляется результирующим потоком. Платежи по сделкам с покупателями и продавцами, прочими дебиторами и кредиторами показываются без НДС.

Сумма страховых взносов, НДФЛ отражаются в «Отчете о движении денежных средств» по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

2.7 Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество использует ПБУ 18/02 при расчете налога на прибыль с отражением в учете постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета и корректируется на сумму отложенного налогового актива и отложенных налоговых обязательств. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

2.8 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

На конец года Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов по неиспользованным отпускам, рассчитываемый как сумма произведений количества неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику на сумму его среднего заработка за период;

- резерв предстоящих расходов по бонусам персоналу, рассчитываемый исходя из суммы бонуса к выплате и обязательных отчислений страховых взносов.

2.9 Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

1) *Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности*

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В Учетную политику Общества на 2025 год не вносились существенные изменения в отношении порядка ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Информация о связанных лицах

ООО «Тата Коммьюникейшнс (Раша)» является дочерней компанией «Тата Коммьюникейшнс (Нидерландс) Б.В.», которая владеет 99,9% акций (что составляет 5 590 109,30 рублей) и 0,1% (что составляет 5 595 рублей). Структура международной группы собственности представлена следующим образом:

Мы подтверждаем, что Тата Коммьюникейшенс Лимитед — это компания, зарегистрированная в Индии и котирующаяся на фондовых рынках Бэ-Эс-И Лимитед и Национальной фондовой бирже Индии, которая косвенно владеет 100% долей в ООО «Тата Коммьюникейшнс (Раша)». На 31 декабря 2024 года у Тата Коммьюникейшенс Лимитед насчитывается 180 736 розничных инвесторов, а конечной идентифицированной холдинговой компанией Тата Коммьюникейшенс Лимитед является частная компания с ограниченной ответственностью "Тата и сыновья".

Таким образом, частная компания с ограниченной ответственностью "Тата и сыновья" выступает в качестве конечной идентифицированной холдинговой компании для ООО «Тата Коммьюникейшнс (Раша)». Поскольку "Тата и сыновья" является основной инвестиционной компанией, зарегистрированной в Резервном банке Индии, она освобождена от обязательства идентифицировать любых индивидуальных бенефициаров в соответствии с действующими корпоративными законами Индии. В связи с этим "Тата и сыновья" не идентифицировала своих бенефициаров.

Информация о взаиморасчетах со связанными сторонами:

Операции, проведенные со связанными сторонами

Большой объем взаиморасчетов производится с материнским обществом:

Виды операций	Материнское хозяйственное общество (владеют нами более 50%)
2024	
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	«Тата Коммьюникейшнс (Нидерландс) Б.В.» 154 011 тыс. руб.
2023	
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	«Тата Коммьюникейшнс (Нидерландс) Б.В.» 116 833 тыс. руб.

Незавершенные операции со связанными сторонами

Большой объем взаиморасчетов производится с материнским обществом.

Общая сумма неоплаченных счетов ООО «Тата Коммьюникейшнс (Раша)» с «Тата Коммьюникейшнс (Нидерландс) Б.В.» составляет по состоянию на 31.12.2024г. – 274 305 тыс. руб., на 31.12.2023 г – 284 775 тыс. руб.

Оказание услуг MPLS/VPN и IP ООО «Тата Коммьюникейшнс (Раша)» для «Тата Коммьюникейшнс (Нидерландс) Б.В.» осуществляется в соответствии с условиями Рамочного Договора Оказания Услуг № 2 от «12» Августа 2011г.

В соответствии с Договором между ООО «Тата Коммьюникейшнс (Раша)» и «Тата Коммьюникейшнс (Нидерландс) Б.В.», ожидаемым сроком погашения по данным операциям по оказанным услугам считается срок окончания действия договора (более 12 месяцев после отчетной даты)

Между связанными сторонами установлена безналичная форма расчетов.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора. Вознаграждение по оплате труда директору установлено Трудовым договором.

Виды вознаграждений	тыс. руб.	
	2024	2023
Вознаграждения управленческому персоналу	5 903	8 378
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 600	1 437
Удержанный НДФЛ	932	1 519

4.Расшифровка статей отчетности.

4.1 Информация об имуществе Общества

Наличие и движение основных средств представлено в Приложение 1.

Оборудование, не введенное в эксплуатацию на отчетную дату **отсутствует**. Движение незавершенного капитального строительства представлено в Приложение 2.

	Срок полезного использования
Офисное оборудование	5 – 8 лет
Сетевое оборудование	3 – 8 лет

Имущества в залоге нет.

Расчеты по аренде

Стоимость арендованного имущества и обязательства по ним отражены в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Изменилось	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Право пользования активом	1 704	2 213	(1 704)	2 213
Начисленная амортизация	(853)	(2 058)	1 704	(1 207)
Обязательство по аренде долгосрочное				
Обязательство по аренде краткосрочное	598	7 614	(7 410)	802

Для расчета дисконтированных денежных потоков при оценке обязательства по аренде была применена ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Обязательство по аренде отражено по строке 1550 «Прочие обязательства»

4.2. Раскрытие дебиторской и кредиторской задолженности Общества

Общество имеет сомнительную дебиторскую задолженность по состоянию на 31.12.2024 и создала резерв в размере 100% от суммы задолженности, равный 407 тыс. руб. (на 31.12.2023-407 тыс. руб.)

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Приложение 3.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Приложение 4.

4.3. Оценочные обязательства и условные обязательства

Состав и порядок формирования оценочных резервов

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

- оценочное обязательство предстоящих расходов на оплату отпусков. Расчет оценочного обязательства предстоящих расходов на оплату отпусков производится исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников, обязательных отчислений страховых взносов;
- оценочное обязательство на выплату бонусов персоналу. Расчет оценочного обязательства на выплату бонусов персоналу производится исходя из суммы бонуса к выплате и обязательных отчислений страховых взносов.

На 31.12.2024 г. Общество признало следующие оценочные обязательства:

тыс. руб.					
Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	1 460	1 691	(1 611)	-	1 540
в том числе:					
Резервы по отпускам	306	263	(457)	-	112
Резервы по премиям	1 154	1 428	(1 154)	-	1 428

Условные обязательства по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют.

4.4. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Тата Коммьюникейшнс (Раша)» по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 5 596 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 5 596 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

4.5. Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2024 год составила 309 561 тыс. руб.

Дивиденды не выплачивались.

4.6. Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28 августа 2014 года № 84н.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 315 157 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 302 599 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 259 919 тыс. руб.).

4.7. Форма «Отчет о движении денежных средств»

Денежные потоки в валюте отражены в Форме «Отчет о движении денежных средств» в соответствии с ПБУ 23/2011. Показатели за 2024 год, содержащиеся в Отчете, сформированы в соответствии с действующим стандартом.

В Отчете о движении денежных средств показатели приведены в сумме без НДС.

НДС приведен сальдировано и обособлено за 2024 и 2023 года по строке 4125 «НДС».

Денежные средства и их эквиваленты

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

тыс. руб.

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства в банках	31 943	23 348	13 647
Банковские депозиты	-	-	-
Итого	31 943	23 348	13 647

Денежные потоки от текущей деятельности:

За 2024 год поступление денежных средств от «Тата Коммьюникейшнс (Нидерландс) Б.В.» составили 199 670 тыс. руб.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря	
	2024 год	2023 год
Денежные средства в банках	31 943	23 348
Прочие		
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	31 943	23 348
(стр. 1250 бухгалтерского баланса)		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	31 943	23 348

5. Финансовые результаты за 2024 год

5.1. Выручка

В результате хозяйственной деятельности Общества Выручка (без НДС) от реализации услуг

связи в 2024 году составила 154 649 тыс. руб.

тыс. руб.		
Наименование покупателя	2024 год, тыс. руб.	Общая величина выручки от продаж 2023 года, в %
«Тата Коммьюникейшнс (Нидерландс) Б.В.»	154 011	99,6
Прочие покупатели	638	0,4
Итого:	154 649	100

5.2. Себестоимость

Себестоимость представлена следующей структурой:

тыс. руб.			
	Статьи затрат	2024 год	2023 год
1	Интернет - предоставление линий (порта) доступа	93 159	57 200
2	Расходы на оборудование	-	-
3	Услуги предоставления канала связи	9 809	9 814
4	Амортизация основных средств	3 203	3 537
5	Размещение оборудования	11 479	10 594
	Итого	117 650	81 145

5.3. Управленческие расходы представлена следующей структурой:

тыс. руб.			
	Статьи затрат	2024 год	2023 год
1	Оплата труда и страховые взносы на оплату труда	9 213	12 035
2	Аренда и эксплуатационные расходы	-	-
3	Консультационные и юридические услуги	8 625	4 836
4	Прочие материальные расходы на управление	12 998	11 969
5	Прочие	20	16
	Итого	30 856	28 856

5.4. Прочие доходы представлены следующей структурой:

тыс. руб.			
	Прочие доходы	2024 год	2023 год
1	Положительные курсовые разницы	77 365	95 352
2	Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	200 337	112 591
3	Прочие внереализационные доходы	132	1 774
	Итого	277 834	209 717

5.5. Прочие расходы представлены следующей структурой:

тыс. руб.			
	Прочие расходы	2024 год	2023 год
1	Расходы от продажи валютных средств	205 902	114 620
2	Отрицательные курсовые разницы	44 674	36 167
3	НДС, не принимаемый к вычету	12 048	10 619
4	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-
5	Расходы прошлых лет	-	62
6	Расходы на услуги банков	575	294
7	Прочие расходы	355	81
	Итого	263 554	161 844

5.6 Отложенные налоги

Прибыль до налогообложения по итогам 2024 года составил 12 558 тыс. руб. (в 2023 году сумма прибыли составила 42 680 тыс. руб.).

В бухгалтерской отчетности Общества, отложенные налоговые активы и обязательства

отражаются развернуто. Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20% (2023: 20%).

тыс.руб.

Наименование показателя	строка	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые активы	1180	8 595	5 945
Отложенные налоговые обязательства	1420	14 272	15 269
Наименование показателя	строка	За 2024 год	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20 423	
Налог на прибыль, в т.ч.	2410	(7 863)	
текущий налог на прибыль	2411	(11 510)	
отложенный налог на прибыль	2412	3 647	
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400	12 558	

Расчет суммы текущего налога на прибыль

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Условный расход по налогу на прибыль	4 084	11 173
Отложенные налоговые активы	3 851	3 904
Отложенные налоговые обязательства	931	(12 602)
Постоянный налоговый доход (расход)	2 643	1 975
Текущий налог на прибыль	11 510	4 450

Постоянные и временные разницы, повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Постоянные положительные разницы (расходы, не учитываемые в целях налогообложения)	-	-
Временные (вычитаемые) разницы (отпускные за счет резерва по неиспользованным отпускам)	-	-
Отложенные налоговые обязательства (Списание ОС стоимостью до 100 000 рублей, различие в начислении амортизации)	3 647	- 8 698

По данным налогового учета сумма прибыли за 2024 г. составила 57 550 тыс. руб. (в 2023 году – 22 434 тыс. руб.).

6. Риски и неопределенности, влияющие на деятельность общества

6.1 Страновой риск Российской Федерации

Компания ведет свою деятельность в Российской Федерации, что делает ее уязвимой к экономическим и финансовым условиям развивающегося рынка. Правовые, налоговые и регуляторные системы продолжают эволюционировать и часто претерпевают изменения. Это приводит к различиям в их интерпретации и, в сочетании с другими правовыми и налоговыми барьерами, создает сложности для бизнеса в России.

В последние годы геополитические вызовы, с которыми сталкивается Россия, становятся все более сложными и многообразными, включая как внутренние, так и внешние факторы. Текущий конфликт в Украине, ухудшение отношений с Западом (в результате введения жестких экономических санкций, что приводит к значительному сокращению российской экономики), военные напряженности с НАТО, зависимость от экспорта энергетических

ресурсов и изменяющиеся глобальные альянсы представляют собой серьезные препятствия для страны.

Правительство Российской Федерации реагирует на эти вызовы, стремясь укрепить связи с ключевыми мировыми партнерами (такими как Китай и страны БРИКС, выступающие в качестве противовеса Западу), адаптируя свои экономические стратегии, усиливая военную мощь и управляя внутренними процессами для поддержания стабильности. Кроме того, с марта 2025 года запланированы переговоры между США и Россией о прекращении огня в Украине — эти события могут оказать значительное влияние на будущее политического и экономического ландшафта как в регионе, так и на глобальной арене.

7. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год составлена на основании принципа непрерывности деятельности. Общество намеревается продолжать осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в течение не менее 12 месяцев после отчётной даты.

8. События после отчетной даты

Факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или финансовый результат Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год отсутствует.

Генеральный директор
ООО «Тата Коммьюникейшнс (Раша)»

Владимирова Е.Д.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Основные средства

Наличие и движение основных средств

[illegible]

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	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	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	407	(407)	-	-	-	-	-	-	-	-	407	(407)
	5521	за 2023г.	128 311	(407)	-	-	-	-	-	(127 904)	-	-	407	(407)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	7	(7)	-	-	-	-	-	-	-	-	7	(7)
	5522	за 2023г.	127 668	(7)	-	-	-	-	-	(127 661)	-	-	7	(7)
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	242	-	-	-	-	-	-	(242)	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	400	(400)	-	-	-	-	-	-	-	-	400	(400)
	5524	за 2023г.	401	(400)	-	-	-	-	-	(1)	-	-	400	(400)
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	285 325	-	183 768	-	(190 206)	-	-	-	-	-	278 887	-
	5530	за 2023г.	116 576	-	152 991	-	(112 146)	-	-	127 904	-	-	285 325	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	284 819	-	179 767	-	(190 164)	-	-	-	-	-	274 422	-
	5531	за 2023г.	105 355	-	152 417	-	(100 614)	-	-	127 661	-	-	284 819	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	61	-	667	-	(42)	-	-	-	-	-	686	-
	5532	за 2023г.	278	-	43	-	(502)	-	-	242	-	-	61	-
Прочая	5513	за 2024г.	445	-	3 334	-	-	-	-	-	-	-	3 779	-
	5533	за 2023г.	10 943	-	531	-	(11 030)	-	-	1	-	-	445	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	285 732	(407)	183 768	-	(190 206)	-	-	X	-	-	279 294	(407)
	5520	за 2023г.	244 887	(407)	152 991	-	(112 146)	-	-	X	-	-	285 732	(407)

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	4 029	-	-	-	-	(4 029)	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	521	-	-	-	-	(521)	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	3 508	-	-	-	-	(3 508)	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	43 364	34 759	234	(28 853)	-	-	-	-	49 504
	5580	за 2023г.	32 447	31 111	11	(24 234)	-	4 029	-	-	43 364
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	40 075	31 298	234	(28 850)	-	-	-	-	42 757
	5581	за 2023г.	29 403	30 287	6	(23 129)	-	3 508	-	-	40 075
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	3 289	3 461	-	(3)	-	-	-	-	6 747
	5586	за 2023г.	3 044	824	5	(1 105)	-	521	-	-	3 289
Итого	5550	за 2024г.	43 364	34 759	234	(28 853)	-	X	-	-	49 504
	5570	за 2023г.	36 476	31 111	11	(24 234)	-	X	-	-	43 364