

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
АО «СЕЛЕКТЕЛ» ЗА 2024 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное общество «Селектел» сокращенное фирменное наименование на русском языке: АО «Селектел» (далее – «Компания») создано в результате реорганизации в форме преобразования Общества с ограниченной ответственностью «Сеть дата – центров Селектел» 8 июля 2024 года (Свидетельство о государственной регистрации № 1247800067790 от 8 июля 2024 года).

Юридический и физический адрес Компании: 196006, г. Санкт-Петербург, ул. Цветочная, д. 21, лит. А.

Компания имеет следующие обособленные подразделения:

- филиал АО «Селектел» по месту нахождения: 123060, г. Москва, ул. Берзарина, д. 36, стр. 3.
- обособленное подразделение АО «Селектел» по месту нахождения в пгт. Дубровка: 188684, Ленинградская область, Всеволожский р-н, пгт. Дубровка, ул. Советская, дом 1, литера А.

Контролирующим бенефициарным владельцем Компании является Мирилашвили Вячеслав Михайлович.

Основной вид деятельности Компании – деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (код по ОКВЭД 63.11).

Согласно уставу Компании, руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором, Любимовым Олегом Игоревичем, с 18 августа 2023 года.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2024 и 2023 годов составила 596 и 506 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании:

- утвержденной Приказом №У10 от 28 декабря 2023 года, действующей до проведения реорганизации компании;
- утвержденной с Приказ №У11 от 08 июля 2024 года, действующей с даты проведения реорганизации Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Компании превысили ее оборотные активы на 5 800 708 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года у Компании имелись невыбранные кредитные линии на сумму 5 064 521 тыс. руб., а также невыбранный лимит биржевых облигаций на сумму 13 000 000 тыс. руб., которые в случае необходимости могут быть использованы для поддержания ликвидности. Также при рассмотрении допущения о непрерывности деятельности Компании в обозримом будущем руководство основывалось на прогнозе движения денежных средств на 2025-2026 годы.

На основании оценки, выполненной на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, руководство заключило, что отсутствуют основания предполагать наличие существенной неопределенности, которая могла бы вызывать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывную деятельность.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 октября 2023 года. Инвентаризация запасов проведена по состоянию на 1 октября 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Объекты «Серверы» принимаются к учету в состав основных средств не зависимо от стоимости и учитываются в группе машины и оборудование кроме офисного. Объекты «Сетевого оборудования» принимаются к учету в состав основных средств от 3 тыс. руб. и учитываются в группе машины и оборудование кроме офисного.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Затраты организации на регулярные ремонты и техобслуживание объектов основных средств признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента списания основного средства с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	30	-
Сооружения	3	5
Машины и оборудование (кроме офисного)	3	30
Офисное оборудование	3	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	7
Транспортные средства	3	7
Прочие основные средства	3	20

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Переоценка объектов основных средств не производится.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Учет нематериальных активов

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Компанией фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компанией поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в объекты НМА включаются:

- приобретенные за плату – по сумме фактических капитальных затрат на приобретение и дополнительных затрат на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических капитальных затрат на создание (с учетом описанного ниже принципа разделения работ на исследования и разработки);
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией;
- внесенных в виде вклада в уставный капитал Компании – по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации с учетом продления, переоформления, подтверждения (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам либо правам, доступ на которые Компания способна ограничить);
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Компании в отношении использования такого объекта;

- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Компанией.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Программы для ЭВМ	2	15
Изобретения, промышленные образцы	3	5
Товарные знаки (приобретенные)	1	10
Секреты производства («ноу-хау»)	1	5
Лицензии и иные разрешения	2	4
Прочие права	1	12

Амортизация для всех групп НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Компании в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Компания способна ограничить.

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надежно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета, при этом начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Компании в отчетном периоде.

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов; возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Компания проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В частности, в случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению нематериального актива и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Компания проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости нематериального актива с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие).

Если возмещаемая стоимость нематериальных активов и/или объектов незавершенных капитальных вложений оказывается ниже его балансовой стоимости, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость нематериальных активов и/или объектов незавершенных капитальных вложений увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по объектам основных средств и/или объектам незавершенных капитальных вложений не был отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о финансовых результатах.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем.

При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Учет финансовых вложений

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

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по ФИФО.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Запасы, используемые для строительства (создания) основных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Погашение обязательства по аренде» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

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.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Компании указаны в Пояснении 1.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв начисляется ежеквартально на основании данных расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Срок возникновения задолженности	Резерв, %
Менее 90 дней	Не создается
От 90 до 365 дней	50%
Более 365 дней	100%

Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на выплату вознаграждений (премий);
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пп. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете свернуто.

Учет информации по сегментам

Основываясь на текущей структуре управления, Компания определила, что ее деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применяет положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному («модифицированный перспективный подход»).

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Компания на начало 2024 года определила оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов. Возникшие, в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе амортизационных расходов за 2024 год. При этом первоначальная стоимость и накопленная амортизация по таким объектам на начало периода не корректировалась.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, и которые на начало 2024 года были реклассифицированы в нематериальные активы, в качестве их первоначальной стоимости на начало 2024 года признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его реклассификации. Кроме этого, был определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов. Установленные, в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе амортизационных расходов за 2024 год.

Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 не отвечают определению нематериального актива, но ранее учитывались как нематериальные активы, не были выявлены. В связи с этим корректировки нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2024 года и связанные с первым применением ФСБУ 14/2022 отсутствуют.

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 по состоянию на 1 января 2024 года представлен следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>
	1 января 2024 года
Списание объектов, не удовлетворяющих критериям признания в качестве НМА	(16 965)
Списание объектов НМА, стоимость которые меньше установленного лимита	(5 819)
Признанное обесценение на момент применения ФСБУ 14/2022	-
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового актива)	4 557
Влияние на нераспределенную прибыль	(18 227)

В отношении ФСБУ 26/2020, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ №87н, Компания приняла решение об уточнении учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений в ФСБУ 26/2020, а именно с 1 января 2024 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской отчетности.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
IP-адреса	707 256	600 997	521 176
Программа для ЭВМ, базы данных	619 768	453 665	310 957
Лицензии	15 417	-	-
Товарные знаки	-	9 067	10 735
Итого	1 342 441	1 063 729	842 868

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>				
	IP-адреса	Программа для ЭВМ, базы данных	Лицензии	Товарные знаки	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	600 997	557 640	-	14 385	1 173 022
Эффект первого применения ФСБУ 14/2022	-	(102)	13 774	(14 385)	(713)
Поступление	106 259	300 774	7 537	-	414 570
На 31 декабря 2024 года	707 256	858 312	21 311	-	1 586 879
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2023 года	-	(103 975)	-	(5 318)	(109 293)
Включая накопленное обесценение					
Амортизация	-	(134 569)	(5 894)	-	(140 463)
Выбытие	-	-	-	5 318	5 318
На 31 декабря 2024 года	-	(238 544)	(5 894)	-	(244 438)
Включая накопленное обесценение					
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	600 997	453 665	-	9 067	1 063 729
На 31 декабря 2024 года	707 256	619 768	15 417	-	1 342 441

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств за 2024 и 2023 годы, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Основные средства	10 653 781	7 894 368	7 021 417
Капитальные вложения в основные средства (оборудование к установке)	2 860 268	1 577 004	1 798 571
Авансы, выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера	777 542	568 852	184 027
Капитальные вложения в основные средства (незавершенное строительство)	381 846	153 601	39 905
Право пользования активом (Пояснение 21)	579 513	114 145	178 752
Капитальные вложения в основные средства (земельные участки)	-	783	-
Итого	15 252 950	10 308 753	9 222 672

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации, накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)							
	Машины и оборудование кроме офисного	Офисное оборудование	Транспортные средства и другие виды ОС	Производствен- ный инвентарь	Сооружения	Здания	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2022 года	9 039 859	110 795	193 243	41 224	857 950	1 383 654	37 292	11 664 017
Поступление	2 442 164	43 260	18 127	9 304	352 696	93 577	30 842	2 989 970
Выбытие	(1 376 618)	(40 532)	(7 473)	(5 115)	(70 835)	(1 273)	(418)	(1 502 264)
На 31 декабря 2023 года	10 105 405	113 523	203 897	45 413	1 139 811	1 475 958	67 716	13 151 723
Поступление	4 940 647	44 531	64 579	12 852	380 460	26 354	1 624	5 471 047
Выбытие	(1 616 180)	(9 549)	(216)	(547)	(2 222)	-	(820)	(1 629 534)
На 31 декабря 2024 года	13 429 872	148 505	268 260	57 718	1 518 049	1 502 312	68 520	16 993 236
Накопленная амортизация и накопленное обесценение								
На 31 декабря 2022 года	(4 137 368)	(53 390)	(80 160)	(16 439)	(172 103)	(183 140)	-	(4 642 600)
Амортизация	(950 732)	(22 133)	(19 645)	(5 900)	(65 375)	(61 740)	-	(1 125 525)
Выбытие	472 438	22 006	6 136	4 520	5 348	322	-	510 770
На 31 декабря 2023 года	(4 615 662)	(53 517)	(93 669)	(17 819)	(232 130)	(244 558)	-	(5 257 355)
Амортизация	(1 282 525)	(29 998)	(22 236)	(7 554)	(79 219)	(64 261)	-	(1 485 793)
Выбытие	398 374	4 643	181	362	133	-	-	403 693
На 31 декабря 2024 года	(5 499 813)	(78 872)	(115 724)	(25 011)	(311 216)	(308 819)	-	(6 339 455)
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2022 года	4 902 491	57 405	113 083	24 785	685 847	1 200 514	37 292	7 021 417
На 31 декабря 2023 года	5 489 743	60 006	110 228	27 594	907 681	1 231 400	67 716	7 894 368
На 31 декабря 2024 года	7 930 059	69 633	152 536	32 707	1 206 833	1 193 493	68 520	10 653 781

Сумма капитализированных процентов по займам за 2024 и 2023 годы составила 120 855 тыс. руб. и 63 072 тыс. руб., соответственно.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ	Доля в капитале на 31 декабря 2024 года, в %	31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
ООО «ЕДИНАЯ СЕТЬ»	100	3 045 674	-	-
ООО «Позитив-сервис»	100	46 500	-	-
ООО «СЕЛЕКТЕЛ-ИНВЕСТ»	100	5 000	-	-
ООО «Б-36»	100	1 312 000	1 312 000	1 312 000
ООО «Селектел-Лаб»	100	10	10	10
ИП ООО «DATA CENTER NETWORK SELECTEL	-	-	-	11 607
Итого вложения в уставные капиталы		4 409 184	1 312 010	1 323 617

Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ представлены финансовыми вложениями, по которым не определяется рыночная стоимость.

1 февраля 2023 года Компания осуществила реализацию доли в размере 99.75% в уставном капитале иностранного предприятия в форме общества с ограниченной ответственностью «DATA CENTER NETWORK SELECTEL» с номинальной стоимостью 1 655 924 тыс. сум. Регистрация сделки в контролирующем органе Республики Узбекистан отражена 16 февраля 2023 года.

В январе 2024 года внесены сведения о государственной регистрации дочерней компании ООО «Селектел-Инвест», с долей участия 100%.

В августе 2024 года Компания приобрела долю в размере 100% в уставном капитале ООО «Позитив-Сервис». Цена доли составила 46 500 тыс. руб.

В декабре 2024 года Компания приобрела долю в размере 100% в уставном капитале ООО «ЕДИНАЯ СЕТЬ». Финансовое вложение оценено в размере 3 045 674 тыс. руб., формируется из 2 частей:

1. базового платежа по договору купли – продажи в сумме 1 945 388 тыс. руб.;
2. прогнозного будущего платежа в размере 1 100 286 тыс. руб.

	31 декабря			% ставка	(тыс. руб.) Валюта
	2024 года	2023 года	2022 года		
Предоставленные займы					
Необеспеченные займы связанным сторонам	654 910	269 900	-	8-21	Рубль
Необеспеченные займы связанным сторонам	122 016	107 626	-	4	Доллар США
Итого долгосрочные предоставленные займы	776 926	377 526	-		
Итого долгосрочные финансовые вложения	5 186 110	1 689 536	1 323 617		

Долгосрочные необеспеченные займы связанным сторонам имеют сроки погашения в 2026-2028 годах.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			% ставка	(тыс. руб.) Валюта
	2024 года	2023 года	2022 года		
Предоставленные займы					
Необеспеченные займы связанным сторонам	50 000	50 000	80 000	10	Рубль
Итого краткосрочные предоставленные займы	50 000	50 000	80 000		

Краткосрочные необеспеченные займы связанным сторонам имеют сроки погашения в 2027 году, но предусмотрена возможность погашения по требованию.

Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2024 года	2023 года	2022 года	
Инвестиция в финансовую аренду	81 568	86 663	-	
Проценты по долгосрочным предоставленным займам	69 527	17 477	-	
Неисключительные права на использование программного обеспечения (долгосрочная часть)	4 032	14 372	16 264	
Капитальные вложения в приобретение НМА	-	7 853	288	
Итого	155 127	126 365	16 552	

8. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость			(тыс. руб.)
	Материалы	Товары	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	144 145	-	144 145
Поступления и затраты	159 465	-	159 465
Поступления из других групп активов	8 108	87 232	95 340
Списание в себестоимость продаж	(71 994)	-	(71 994)
Списание в управленческие расходы	(58 228)	-	(58 228)
Списание в коммерческие расходы	(7 991)	-	(7 991)
Списание на прочие расходы	(4 311)	(88 083)	(92 394)
Выбытие в состав других групп активов	(8 324)	-	(8 324)
Оборот между видами запасов	(1 174)	1 174	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	159 696	323	160 019
Поступления и затраты	281 266	7 309	288 575
Поступления из других групп активов	3 081	7 339	10 420
Списание в себестоимость продаж	(132 498)	-	(132 498)
Списание в управленческие расходы	(76 411)	-	(76 411)
Списание в коммерческие расходы	(8 610)	-	(8 610)
Списание на прочие расходы	(15 131)	(17 157)	(32 288)
Выбытие в состав других групп активов	(65 276)	(3)	(65 279)
Оборот между видами запасов	(2 265)	2 265	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	143 852	76	143 928

Резерв под обесценение			(тыс. руб.)
	Материалы	Товары	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 655	-	1 655
Начисление резерва	61	-	61
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 716	-	1 716
Начисление резерва	1 505	-	1 505
Баланс на 31 декабря 2024 года	3 221	-	3 221

Балансовая стоимость			(тыс. руб.)
	Материалы	Товары	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	142 490	-	142 490
Баланс на 31 декабря 2023 года	157 980	323	158 303
Баланс на 31 декабря 2024 года	140 631	76	140 707

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили 23 300 тыс. руб., 15 053 тыс. руб. и 1 618 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Покупатели и заказчики	706 435	626 046	348 659
Авансы выданные	186 429	177 598	135 307
Предоплата купона по облигационному займу	131 520	-	-
Инвестиция в финансовую аренду	44 273	36 644	-
Расчеты по налогам, взносам и сборам	20 722	116 272	62 146
Прочие	71 375	99 925	26 838
Итого	1 160 754	1 056 485	572 950

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>
	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2022 года	95 075
Уменьшение резервов	(2 540)
Использование резервов	(261)
Баланс на 31 декабря 2023 года	92 274
Увеличение резервов	16 288
Использование резервов	(111)
Баланс на 31 декабря 2024 года	108 451

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Денежные эквиваленты	2 957 888	2 412 192	430 000
Текущие счета в банках	308 514	210 631	1 067 684
в том числе:			
в российских рублях	152 590	137 837	97 171
в долларах США	29 821	31 378	948 377
в евро	107 923	41 294	22 136
в юанях	18 180	122	-
Итого	3 266 402	2 622 823	1 497 684

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях, по ставкам от 19.25% до 22.00% (на 31 декабря 2023 года по ставкам от 15.25% до 16.36%).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже А+ (RU) (АКРА).

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

8 июля 2024 года завершилась реорганизация ООО «Сеть дата-центров Селектел» путем его преобразования в Акционерное общество «Селектел». С этой даты АО «Селектел» выступает правопреемником ООО «Сеть дата-центров Селектел».

В связи с проведением реорганизации в форме присоединения уставный капитал был увеличен на 1 682 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли.

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 130 000 тыс. руб. и представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт., 2024 года	Из них
			выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями, шт., 2024 год
Обыкновенные, полностью оплаченные	0.25	520 000 000	16 058 204
Итого		520 000 000	16 058 204

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов составлял 123 185 тыс. руб.

Структура акционеров (участников в 2023 году) на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2024 год	2023 год
Servertech Holding Ltd (до 08.08.2024 г. Компания с ограниченной ответственностью «ЛВЛ1 Менеджмент ЛТД»)	68.305	71.265
Инвестиционное товарищество «Тир пять инвестиции»	24.000	25.000
Участники физические лица	3.088	3.735
ООО СЕЛЕКТЕЛ-ИНВЕСТ	4.607	-
Итого	100	100

В январе 2024 года участниками было принято решение включить в состав учредителей компанию ООО «Селектел-Инвест», путем внесения дополнительного вклада в уставный капитал, в размере 5 133 тыс. руб.

Материнской компанией («Основным хозяйствующем обществом») группы, в которую входит Компания, по состоянию на 31 декабря 2024 года является Servertech Holding Ltd (до 8 августа 2024 года LVL1 Management Ltd), зарегистрированная в ОАЭ 29 апреля 2022 года.

В 2024 году Компания объявила и выплатила дивиденды по результатам 2023-2024 годов в сумме 2 592 429 тыс. руб. (в 2023 году по результатам 2018-2022 годов в сумме 2 446 011 тыс. руб.).

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Кредиты банков	1 750 916	1 463 602	2 174 697
Прочие займы	14 394 894	9 282 119	6 132 895
в т. ч. задолженность по ценным бумагам (облигации)	14 000 000	9 000 000	6 000 000
Задолженность по начисленным купонным выплатам	307 852	282 119	132 895
Задолженность по займу, полученному от дочерней компании	87 042	-	-
Итого заемные средства	16 145 810	10 745 721	8 307 592
За минусом краткосрочной части заемных средств	(4 749 779)	(3 987 102)	(861 924)
Итого долгосрочная часть заемных средств	11 396 031	6 758 619	7 445 668

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов имели следующую структуру:

	Дата погашения	Процентная ставка, %	(тыс. руб.)		
			На 31 декабря		
			2024 года	2023 года	2022 года
Банковские кредиты с лимитом выдачи	2025 год	7.89% – 24.3%	463 042	704 983	729 029
Банковские кредиты с лимитом задолженности	2025 год	23.70%- 24.91%	971 343	-	-
Задолженность по начисленным процентам по займам	2029 год	22.00%	7 542	-	-
Ценные бумаги (облигации)	Ноябрь 2025 года	11.5%	3 000 000	-	-
Ценные бумаги (облигации)	Февраль 2024 года	8.5%	-	3 000 000	-
Задолженность по начисленным купонным выплатам	2025 год	-	307 852	282 119	132 895
Итого			4 749 779	3 987 102	861 924

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года имели следующую структуру:

	Дата погашения	Процентная ставка, %	(тыс. руб.) На 31 декабря		
			2024 года	2023 года	2022 года
Банковские кредиты с лимитом выдачи	2025-2028 гг.	8.33% – 24.30%	316 531	758 619	1 445 668
Займы, полученные от дочерних компаний	2029 год	22.00%	79 500	-	-
Ценные бумаги (облигации)	Май 2027 года	Ключевая ставка ЦБ + 4%	4 000 000	-	-
Ценные бумаги (облигации)	Апрель 2026 года	15%	4 000 000	-	-
Ценные бумаги (облигации)	Август 2026 года	13.3%	3 000 000	3 000 000	-
Ценные бумаги (облигации)	Ноябрь 2025 года	11.5%	-	3 000 000	3 000 000
Ценные бумаги (облигации)	Февраль 2024 года	8.5%	-	-	3 000 000
Итого			11 396 031	6 758 619	7 445 668

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

	До 1 года	1 год – 3 года	Свыше 3 лет	(тыс. руб.) Итого
Банковские кредиты	1 434 385	316 531	-	1 750 916
Облигации	3 307 852	11 000 000	-	14 307 852
Займы	7 542	-	79 500	87 042
Итого	4 749 779	11 316 531	79 500	16 145 810

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	До 1 года	1 год – 3 года	Свыше 3 лет	(тыс. руб.) Итого
Банковские кредиты	704 983	758 619	-	1 463 602
Облигации	3 282 119	6 000 000	-	9 282 119
Итого	3 987 102	6 758 619	-	10 745 721

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	До 1 года	1 год – 3 года	Свыше 3 лет	(тыс. руб.) Итого
Банковские кредиты	729 029	1 286 736	158 932	2 174 697
Облигации	132 895	6 000 000	-	6 132 895
Итого	861 924	7 286 736	158 932	8 307 592

Сумма капитализированных процентов по кредитам и займам за 2024 и 2023 годы составила 120 855 тыс. руб. и 63 072 тыс. руб., соответственно.

Компания передала в залог имущество на 31 декабря 2024 года на сумму 1 145 031 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года на сумму 1 145 031 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 1 115 950 тыс. руб.). Имущество заложено в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Компания выступает поручителем дочернего общества ООО «Селектел-Лаб» по обязательствам в общей сумме 770 970 тыс. руб.:

- по банковским кредитам в сумме 750 768 тыс. руб.;
- по договорам с поставщиками в сумме 20 202 тыс. руб.

В ноябре 2022 года произошла государственная регистрация и размещение второго выпуска биржевых рублевых облигаций серии 001P-02R объемом 3 000 000 тыс. руб. Номинальная стоимость одной бумаги – 1 тыс. руб. Способ размещения – открытая подписка. Срок обращения – 3 года без оферты. Выплата купона осуществляется на полугодовой основе. По результатам сбора книги заявок ставка купона зафиксирована на уровне 11.5% годовых.

В августе 2023 года произошла государственная регистрация и размещение третьего выпуска биржевых рублевых облигаций серии 001P-03R объемом 3 000 000 тыс. руб. Номинальная стоимость одной бумаги – 1 тыс. руб. Способ размещения – открытая подписка. Срок обращения – 3 года без оферты. Выплата купона осуществляется на полугодовой основе. По результатам сбора книги заявок ставка купона зафиксирована на уровне 13.3% годовых.

В апреле 2024 года произошла государственная регистрация и размещение четвертого выпуска биржевых рублевых облигаций серии 001P-04R объемом 4 000 000 тыс. руб. Номинальная стоимость одной бумаги – 1 тыс. руб. Способ размещения – открытая подписка. Срок обращения – 2 года без оферты. Выплата купона осуществляется на ежемесячной основе. По результатам сбора книги заявок ставка купона зафиксирована на уровне 15.0% годовых.

В ноябре-декабре 2024 года произошла государственная регистрация и размещение третьего выпуска биржевых рублевых облигаций серии 001P-05R объемом 4 000 000 тыс. руб. Номинальная стоимость одной бумаги – 1 тыс. руб. Способ размещения – открытая подписка. Срок обращения – 2.5 года без оферты. Выплата купона осуществляется на ежемесячной основе. По результатам сбора книги заявок ставка купона установлена на уровне ключевая ставка Банка России +4% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2024 года невыбранный лимит биржевых облигаций составляет 13 000 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 1 000 000 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 4 000 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания выполнила все финансовые ограничительные условия в полном объеме, предусмотренные условиями выпуска облигационных займов и кредитных договоров.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма открытых, но не использованных кредитных линий составляет 5 064 521 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 2 000 000 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 2 500 000 тыс. руб.).

28 декабря 2024 года в небанковскую кредитную организацию Акционерное Общество «Национальный расчетный депозитарий» произведена выплата девятого купонного дохода по облигациям № 4B02-04-00575-R-001P и второго купонного дохода по облигациям № 4B02-05-16765-A-001P 49 320 тыс. руб. и 82 200 тыс. руб. соответственно.

Срок выплаты указанных купонных доходов 9 января 2025 года, выплаченный купонный доход учтен в составе дебиторской задолженности.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Расчеты с дочерней компанией	1 928 927	592 940	71 520
Авансы полученные	1 196 257	794 863	692 156
Поставщики и подрядчики	1 125 076	605 071	205 694
Задолженность по приобретению дочерней организации	1 100 286	-	-
Задолженность по налогам и сборам	137 817	343 809	575 943
Прочая	40 069	2 907	11 301
Итого	5 528 432	2 339 590	1 556 614

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату вознаграждений (премий)	Резерв по налоговым рискам	Резерв по налогу на сверхприбыль
Баланс на 31 декабря 2022 года	58 056	-	-	-
Увеличение резервов	132 476	7 653	-	61 064
Использование резервов	(151 780)	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	38 752	7 653	-	61 064
Увеличение резервов	123 752	899	8 422	-
Использование резервов	(112 508)	(7 653)	-	(61 064)
Баланс на 31 декабря 2024 года	49 996	899	8 422	-

По сроку погашения оценочные обязательства на 31 декабря 2024, 2023 годов являются краткосрочными.

15. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Приватные облака на базе выделенных серверов	7 163 773	5 992 982
Публичные и приватные облака	4 099 946	2 660 069
Услуги дата-центров	1 077 800	1 068 585
Прочие услуги	708 901	462 562
Итого	13 050 420	10 184 198

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Услуги по сопровождению и техническому обслуживанию ПО	2 283 335	1 301 844
Амортизация оборудования	1 274 533	1 049 224
Затраты на оплату труда	636 318	850 831
Расходы на электроэнергию	494 001	442 515
Отчисления на социальные нужды	198 613	234 116
Материалы и расходные принадлежности, ремонт и техническое обслуживание	172 764	111 312
Затраты на лицензии, права на использования	161 288	140 699
Амортизация НМА	132 664	61 952
Амортизация недвижимого имущества	131 192	42 063
Аренда каналов связи	93 032	107 768
Аренда стоек, производственных помещений	50 455	49 334
Услуги по предоставлению персонала	42 206	90 930
Налоги, включаемые в себестоимость	39 281	-
Аренда инфраструктуры для волоконно-оптической линии связи	23 147	23 855
Командировочные расходы	14 708	14 535
Прочие затраты	58 906	53 965
Итого	5 806 443	4 574 943

16. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Затраты на оплату труда	433 884	248 794
Расходы на рекламные услуги	282 392	162 262
Привлечение рефералов (клиентов) партнерами	119 354	69 557
Отчисления на социальные нужды	108 917	54 782
Расходы на рекламные акции	34 671	7 600
Участие в выставках и конференциях	31 300	16 015
Командировочные расходы	11 589	5 894
Расходы на рекламную продукцию	6 735	8 785
Прочие затраты	2 743	2 050
Итого	1 031 585	575 739

17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Затраты на оплату труда	502 479	410 751
Консультационные услуги, аудиторские услуги	197 107	80 046
Отчисления на социальные нужды	122 692	102 431
Материальные расходы	111 341	50 638
Аренда помещений, земельного участка	87 588	55 091
Расходы на корпоративные мероприятия	56 050	49 292
Амортизация, в т. ч. списание ОС	43 234	42 684
Расходы на комиссии платежных систем	42 736	39 307
Расходы на клининг и ремонт помещений	34 194	34 554
Права на использование ПО	33 481	17 642
Расходы на охрану	23 400	21 826
Расходы на ДМС	23 040	21 099
Командировочные расходы	17 553	13 485
Расходы на охрана труда и пожарную безопасность (в т.ч. материалы)	9 899	7 647
Расходы по приобретению оргтехники и канцтоваров	8 761	535
Расходы на обучение	5 115	2 565
Почтовые расходы	4 892	4 543
Расходы на поиск персонала	4 391	14 451
Связь и интернет для офиса	2 443	2 094
Прочие затраты	29 904	40 620
Итого	1 360 300	1 011 301

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Доходы от операционной аренды	42 804	43 184
Курсовые разницы	17 299	352 514
Доходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов	16 370	14 137
Восстановление оценочных обязательств	6 959	18 030
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	4 623	16 470
Оприходование комплектующих (при разборке серверов, ремонте серверов, при частичной разборке серверов)	-	4 850
Прочие	2 245	6 012
Итого	90 300	455 197

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Вклады в имущество дочерних компаний	80 000	-
Расходы, связанные с организацией выпуска, размещения облигаций	64 114	29 986
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов	58 131	8 386
Пожертвования в благотворительные фонды	28 136	352 571
Списание НДС	11 219	8 496
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	11 028	5 065
Резерв по сомнительной задолженности	9 483	-
Заработная плата (подарки сотрудникам)	5 099	4 491
Недостачи инвентаризаций	665	3 921
Госпошлина, судебные издержки	944	122
Расходы по налогу на имущество	-	32 783
Прочие	28 904	56 734
Итого	297 723	502 555

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Прибыль до налогообложения	3 605 412	3 307 124
Условный расход по налогу на прибыль	(721 082)	(661 425)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(27 014)	(87 309)
прочие расходы	(27 986)	-
Итого	(55 000)	(87 309)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	295	1 913
по уточненным налоговым декларациям, в т. ч. эффект от применения налоговой льготы в 2023 году, в счет уплаты налога текущего периода	132 175	-
Эффект от применения налоговой льготы в 2024 году	21 070	-
Итого	153 540	1 913
Эффект от повышения ставки по налогу на прибыль до 25 %	(137 589)	-
Налог на прибыль	(760 131)	(746 821)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по арендным обязательствам	2 814	2 529
по оценочным обязательствам и резервам	5 281	(3 694)
по расходам будущих периодов	1 413	1 512
по основным средствам	(1 364)	2 463
прочие	11 491	(4 855)
Итого	19 635	(2 045)
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	(117 462)	(114 130)
по нематериальным активам	(13 249)	(11 155)
прочие	(7 587)	(2 805)
Итого	(138 298)	(128 090)
Эффект изменения ставки налогообложения	(137 589)	-
(Уменьшение)/увеличение отложенных налоговых активов:	19 828	-
(Уменьшение)/увеличение отложенных налоговых обязательств:	(157 417)	-
Итого отложенный расход по налогу на прибыль с учетом эффекта изменения ставки налога на прибыль с 20% до 25%	(256 252)	(130 135)

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20%.

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы №176-ФЗ на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%, которое начинает применяться с 1 января 2025 года. Эффект от изменения по итогам перерасчета составил (137 589) тыс. руб. и отражен в отчете о финансовых результатах отчетного года.

21. АРЕНДА

Компания как арендатор

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой следующих объектов:

1. Объектов недвижимости, используемых в целях размещения центров обработки данных.
2. Объектов недвижимости, используемых в целях размещения складов и офисов.
3. Земельных участков, на территории которых располагаются инженерные коммуникации, необходимые для обеспечения работы центров обработки данных.
4. Стоек для размещения оборудования Заказчика в целях организации центров обработки данных.
5. Автомобилей с целью оперативного управления деятельностью ввиду удаленности размещения объектов Компании.
6. Прочие объекты, необходимые для обеспечения работы центров обработки данных.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации, накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

				(тыс. руб.)
	Здания, сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Срок полезного использования, лет	1-4	3-5	3-4	
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2022 года	168 043	97 629	3 111	268 783
Поступление	3 457	23 043	-	26 500
Пересмотр стоимости	3 221	156	94	3 471
На 31 декабря 2023 года	174 721	120 828	3 205	298 754
Поступление	69 215	5 058	-	74 273
Пересмотр стоимости	479 049	25 364	2 328	506 741
Выбытие	-	(1 827)	-	(1 827)
На 31 декабря 2024 года	722 985	149 423	5 533	877 941
Накопленная амортизация и накопленное обесценение				
На 31 декабря 2022 года	(57 161)	(32 007)	(863)	(90 031)
Амортизация	(56 607)	(37 063)	(908)	(94 578)
На 31 декабря 2023 года	(113 768)	(69 070)	(1 771)	(184 609)
Амортизация	(74 599)	(39 980)	(966)	(115 545)
Выбытие	-	1 726	-	1 726
На 31 декабря 2024 года	(188 367)	(107 324)	(2 737)	(298 428)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022 года	110 882	65 622	2 248	178 752
На 31 декабря 2023 года	60 953	51 758	1 434	114 145
На 31 декабря 2024 года	534 618	42 099	2 796	579 513

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

На 31 декабря 2023 года	Выбытие	Поступило	Проценты начислен- ные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года
122 526	(1 827)	74 274	34 618	(144 877)	506 740	591 454

На 31 декабря 2022 года	Выбытие	Поступило	Проценты начислен- ные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
187 742	-	26 500	17 338	(112 525)	3 471	122 526

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2024 года	2023 года
До 1 года	236 964	110 706
От 1 года до 2 лет	203 908	13 347
От 2 лет до 3 лет	180 421	8 778
От 3 до 4 лет	163 092	6
От 4 до 5 лет	111 620	-
Свыше 5 лет	2 800	-
Итого	898 805	132 837
Эффект дисконтирования	(307 352)	(10 311)
Итого обязательства по аренде	591 453	122 526
В том числе:		
Долгосрочная часть	465 745	19 445
Краткосрочная часть	125 708	103 081

По состоянию на 31 декабря 2024 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

Компания как арендодатель

Финансовая аренда

Компания предоставляет в аренду серверы с последующим выкупом. Такие договоры учитываются в качестве финансовой аренды начиная с 1 декабря 2023 года.

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в финансовую аренду, а также распределение причитающихся Компании арендных платежей по срокам погашения представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Будущие арендные платежи:			
Год 1	57 706	53 647	-
Год 2	57 706	42 190	-
Год 3	28 987	42 190	-
Год 4	6 481	3 861	-
Год 5	1 087	1 329	-
Итого недисконтированные будущие арендные платежи	151 967	143 217	-
Негарантированная ликвидационная стоимость	-	-	-
Валовая стоимость инвестиции в аренду	151 967	143 217	-
Эффект дисконтирования	(26 125)	(24 623)	-
Итого	125 842	118 594	-
Резерв под обесценение	-	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду	125 842	118 594	-
В том числе:			
Долгосрочная часть	81 568	77 091	-
Краткосрочная часть	44 274	41 503	-

Изменения чистой стоимости инвестиции в финансовую аренду по состоянию на 31 декабря 2024 года в сравнении с 31 декабря 2023 года обусловлены заключением новых дополнительных бланков заказов к действующим договорам аренды.

Суммы, признанные в составе доходов и расходов в отношении договоров финансовой аренды, представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Процентный доход	16 851	1 203

В течение 2024 году средняя величина процентной ставки по вновь заключенным договорам финансовой аренды составила 16.24% (в 2023 году: 13.42%).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, отсутствовали.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Компания производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Связанными сторонами Компании являются:

- **Основное хозяйствующее общество** – материнская компания группы, в которую входит Компания.
- **Дочерние компании** – все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны Компании.
- **Компании под общим контролем** – все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны контролирующего бенефициарного владельца Компании.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный доход по займам выданным

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Компании под общим контролем	41 769	7 849
Основное хозяйственное общество и участники Компании	21 979	10 290
Итого	63 748	18 139

Процентный расход по договорам аренды

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Дочерние компании	23 792	7 529
Компании под общим контролем	134	775
Итого	23 926	8 304

Приобретение оборудования, товаров работ и услуг*

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Дочерние компании	2 607 750	1 469 992
Основное хозяйственное общество и участники Компании	78 943	2 204
Компании под общим контролем	18 466	61 194
Итого	2 705 159	1 533 390

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Приобретение доли в уставном капитале

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Компании под общим контролем	46 500	-
Итого	46 500	-

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Дочерние компании	69 320	148 097
Компании под общим контролем	2 986	52 036
Итого	72 306	200 133

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дивиденды уплаченные

	(тыс. руб.) Дивиденды уплаченные	
	2024 год	2023 год
Основное хозяйственное общество и участники Компании	1 773 264	2 274 265
Прочие акционеры	622 184	-
Дочерние компании	91 633	-
Физические лица с долей менее 1%	84 091	79 908
Итого	2 571 172	2 354 173

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2024 года	2023 года	2022 года
Компании под общим контролем	Прочая задолженность	53 484	52 352	-
Дочерние компании	Приобретение товаров, работ и услуг	23 578	30 164	17 355
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ и услуг	15 200	65 887	2
Дочерние компании	Реализация товаров, работ и услуг	1 565	81 148	8 283
Дочерние компании	Расчеты по реализованным финансовым вложениям	-	-	5 330
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ и услуг	-	-	780
Итого		93 827	229 551	31 750

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2024 года	2023 года	2022 года
Дочерние компании	Приобретение товаров, работ, услуг	1 933 381	607 380	172 124
Дочерние компании	Авансы полученные	-	50	-
Основное общество	Прочая задолженность	4 090	-	-
Компании под общим контролем	Авансы полученные	145	185	-
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	118	2 809	11 176
Компании под общим контролем	Прочая задолженность	-	2 306	-
Итого		1 937 734	612 730	183 300

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно осуществляются в безналичной форме на ежемесячной основе. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 005	4 403
Прочие поступления	980	-
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(1 235 950)	(54 817)
Процентов по долговым обязательствам	(8 332)	(8 235)
Прочие платежи	(78 800)	(26 358)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
От возврата предоставленных займов	-	30 000
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	-	5 992
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	117 206	-
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(299 835)	(947 177)
В связи с предоставлением займов другим лицам	(385 010)	(362 247)
В связи с приобретением доли другой организации	(51 500)	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Получение кредитов и займов	79 500	-
Денежных вкладов собственников (участников)	5 132	-
На уплату дивидендов	(2 615 075)	(2 354 173)
Погашение обязательств по аренде	(51 201)	(76 638)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация по аренде

Информация о балансовой стоимости арендованных у связанных сторон основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2024 года	2023 года
Дочерние компании	477 629	53 247
Компании под общим контролем	2 795	8 427
Итого	480 424	61 674

Информация об обязательствах по аренде перед связанными сторонами по на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2024 года	2023 года
Дочерние компании	485 918	27 979
Компании под общим контролем	2 877	5 299
Итого	488 795	33 278

Основной управленческий персонал Компании:

- Любимов О. И., Генеральный директор;
- Пимков С. А., Заместитель генерального директора по разработке и эксплуатации продуктов;
- Попов М. А., Заместитель генерального директора по развитию бизнеса;
- Курлат Н. А., Заместитель генерального директора по работе с персоналом;
- Мельников Н. М., Директор департамента клиентского сервиса;
- Шин К. Б., Директор по маркетингу;
- Михайлов И. В., Директор направления дата-центров.

Информация о составе членов исполнительного органа Компании:

Количественный состав Совета директоров – 5 человек:

- Вермишян Геворк Арутюнович;
- Голухов Андрей Георгиевич;
- Дергачев Владимир Вячеславович;
- Лисянский Андрей Александрович;
- Любимов Олег Игоревич.

Члены Совета директоров не получают вознаграждение, за выполнение своих функций.

В отчетном периоде управление Компанией осуществлялось под руководством Совета директоров, двух созывов: состав Совета директоров, избранный внеочередным Общим собранием участников Компании 9 февраля 2024 года, состав Совета директоров, избранный годовым Общим собранием участников Компании 2 мая 2024 года.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения за 2024 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 199 903 тыс. руб., в т. ч. взносы по социальному страхованию (2023 год: 169 197 тыс. руб., в т. ч. взносы по социальному страхованию). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

23. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	17 299	352 514
Итого	17 299	352 514

24. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая и разводненная прибыль за 2024 и 2023 годы составила:

	2024 год	2023 год
Базовая прибыль, тыс. руб.	2 845 281	2 499 239
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	516 533 333	499 200 000
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, в рублях	5,51	5,01

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

25. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства.

В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Трансфертное ценообразование

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 2024 году Компания производила расчет своих налоговых обязательств, вытекающих из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Оценка вероятности и сумм потенциальных претензий со стороны регулирующих органов не представляется возможной.

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).

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой утверждения настоящей бухгалтерской отчетности отсутствовали существенные события, требующие внесения корректировок или упоминания в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор

31 марта 2025 года



О. И. Любимов