

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2024 год

АО «АИСТ»

Оглавление

1. Общество и его деятельность	
2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности	
3. Ведение бухгалтерского учета	
4. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	
5. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации	
5.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса)	
5.2. Основные средства (строка 1150 баланса)	
5.3. Запасы (строка 1210 баланса):	
5.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса):	
5.5. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 баланса)	
5.6. Уставный капитал (строка 1310 баланса):	
5.7. Добавочный и резервный капитал	
5.8. Оценочные обязательства (строка 1430 и строка 1540 баланса)	
5.9. Прочие обязательства, тыс. руб. (строка 1450 баланса и строка 1550 баланса)	
5.10. Кредиторская задолженность, тыс. руб. (строка 1520 баланса)	
6. Пояснения к Отчету о финансовых результатах	
6.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	
6.2. Себестоимость была представлена следующими статьями (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):	
6.3. Управленческие расходы были представлены следующими статьями (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):	
6.4. Прочие доходы и расходы	
6.5. Расходы по налогу на прибыль	
7. Прибыль на акцию	
8. Связанные стороны	
9. Условные обязательства и условные активы	
10. События после отчетной даты	
11. Информация о непрерывности деятельности компании	
12. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности	
13. Дополнительная информация	
14. Сопоставимые показатели	
Приложение №1	

1. Общество и его деятельность

Акционерное общество (АО) «АИСТ» (далее Общество) зарегистрировано решением Администрации Автозаводского района г. Тольятти Постановлением № 2201/7 от 16.07.1996г., Свидетельство о государственной регистрации № 562-96 серия АР, регистрационный № 5706.

ИНН/КПП 6321061310/632101001

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц «26» февраля 2003 г. с присвоением основного государственного регистрационного номера 1036301011856.

Юридический адрес Общества: 445037, г. Тольятти, ул. Юбилейная, д. 31, корп. Ж.

Акционером Общества является одно юридическое лицо (100% доля в уставном капитале).

Уставный фонд Общества сформирован полностью и на 31.12.2024 года составляет 311 592 тыс. руб.

Уставом Общества определены следующие основные виды деятельности:

- предоставление услуг местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа;
- предоставление услуг внутризоновой телефонной связи;
- предоставление услуг связи по предоставлению каналов связи;
- предоставление телематических услуг связи;
- предоставление услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации;
- предоставление услуг связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации;
- предоставление услуг местной телефонной связи с использованием средств коллективного доступа;
- осуществление торгово-посреднических операций, связанных с предметом деятельности Общества на комиссионной основе;
- перевозка грузов и пассажиров для обеспечения эксплуатации существующих и строящихся объектов связи;
- внешнеэкономическая деятельность, экспортно-импортные операции;
- осуществление иных видов деятельности, соответствующих целям Общества и не запрещенных законодательством Российской Федерации;
- осуществление других видов хозяйственной деятельности, не противоречащих законодательству России.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 1,6 человека, на 31.12.2023 - 3 человека, на 31.12.2022 г. - 108 человек.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

Ревизионной комиссии:

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что в случаях когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Исходя из вышеизложенного общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» ОГРН: 1027739273946.

Юридический и фактический (почтовый) адрес: 127055, г. Москва, Тихвинский переулок, д. 7, строение 3, кабинет 20

ИНН 7708000473, КПП 770701001

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006033851.

Лицензирующим органом 26.02.2024 года аннулированы все действующие лицензии Общества (номер приказа о прекращении лицензии 92-рчс от 26.02.2024 (п. 1 ч. 13 ст. 20 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности")):

- Лицензия № 151342 от 09.03.2017 г. УСЛУГИ МЕСТНОЙ ТЕЛЕФОННОЙ СВЯЗИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ УСЛУГ МЕСТНОЙ ТЕЛЕФОННОЙ СВЯЗИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ТАКСОФОНОВ И СРЕДСТВ КОЛЛЕКТИВНОГО ДОСТУПА.
- Лицензия № 135891 от 21.11.2015 г. ТЕЛЕМАТИЧЕСКИЕ УСЛУГИ СВЯЗИ
- Лицензия № 140772 от 11.04.2016 г. УСЛУГИ ВНУТРИЗОНОВОЙ ТЕЛЕФОННОЙ СВЯЗИ
- Лицензия №147301 от 24.10.2016 г. УСЛУГИ СВЯЗИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ДАННЫХ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ УСЛУГ СВЯЗИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ДАННЫХ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ПЕРЕДАЧИ ГОЛОСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
- Лицензия № 154842 от 16.05.2017 г. УСЛУГИ СВЯЗИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ КАБЕЛЬНОГО ВЕЩАНИЯ
- Лицензия № 137481 от 23.12.2015 г. УСЛУГИ СВЯЗИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ДАННЫХ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ПЕРЕДАЧИ ГОЛОСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
- Лицензия № 147687 от 17.11.2016 г. УСЛУГИ СВЯЗИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ КАНАЛОВ СВЯЗИ
- Лицензия №186086 от 27.01.2021 г. Услуги местной телефонной связи с использованием средств коллективного доступа

Сведения о регистраторе Общества:

- полное фирменное наименование: Акционерное общество ВТБ Регистратор;
- сокращенное наименование: АО ВТБ Регистратор;

- место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Правды, д. 23;
- почтовый адрес: Россия, 127015, г. Москва, ул. Правды, д. 23;
- наименование, место нахождения и почтовый адрес Филиала в г. Тольятти: филиал АО «ВТБ Регистратор», Россия, 445051, Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, д. 8, оф. 405 Г;
- номер лицензии и дата ее получения: Лицензия Федеральной службы по финансовым рынкам на осуществление деятельности по ведению реестра № 045-13970-000001 от 21.02.2008 г., бессрочная.

Список связанных сторон:

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что в случаях когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Исходя из вышеизложенного общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998г., положениями Международных стандартов финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н), (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н), (IFRS) 16 «Аренда» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11 июля 2016 г. № 111н), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия 3.0

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «АИСТ» за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2024 года.

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год, которая была подписана

20.03.2025, не еще не утверждена акционером Общества в установленном законодательстве порядке.

Общество приняло решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2024 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок в связи с обнаружением ошибок.

Корректировки, внесенные в ранее представленную бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление изменений в бухгалтерском учете и отчетности», указаны в разделе 14. Сопоставимые показатели.

3. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации (аутсорсинговой организации), которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора.

В целях ведения бухгалтерского учета бухгалтерские службы обособленных структурных подразделений Обслуживающей организации осуществляет сбор, обработку и группировку информации в виде сводных регистров аналитического и синтетического учета, внесение записей на счета бухгалтерского учета и составление внутренней и внешней бухгалтерской отчетности.

4. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора № 125-П от «03» сентября 2019 года. Изменения, внесенные в учетную политику в 2024 г., утверждены Приказом №25-П от «29» декабря 2023 г.

Нематериальные активы

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования, мес.
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	12-120
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	24
Имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем	96
Прочие нематериальные активы	48-64

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Основные средства и капитальные вложения

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

Общество не применяет стандарт по учету основных средств в отношении активов, характеризующихся признаками для признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей, если общая стоимость совокупной группы не существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Исключение составляют:

- объекты основных средств группы «Здания», «Сооружения», «Земельные участки» - подлежат обязательному учету в составе ОС независимо от их стоимости;
- профильные МОС (малоценные основные средства) - подлежат обязательному учету в составе ОС;
- групповые МОС.

Профильными МОС Общество признает малоценные основные средства стоимостью ниже лимита из существенной совокупной группы, являющиеся профильными активами в оценке Общества, без которых невозможно вести текущую основную деятельность. В случае признания МОС в качестве профильных решение фиксируется в документе «Классификация Обществом групп малоценных объектов ОС (МОС) в качестве профильных активов». Профильные МОС учитываются как индивидуальные инвентарные объекты.

Групповыми МОС Общество признает однородные, однотипные активы, приобретенные готовыми к использованию, относящиеся к одной группе основных средств, имеющие одинаковый срок полезного использования и стоимость не более 40 000 рублей за единицу (без НДС), для целей бухгалтерского учета объединяются в один инвентарный объект группового учета основных.

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Группы основных средств	Сроки полезного использования, мес.
Здания	60-120, 300-360
Сооружения	24-60, 84-240
Машины и оборудование (кроме офисного)	12-240
Офисное оборудование	12-84
Транспортные средства	36-84
Производственный и хозяйственный инвентарь	24-36
Другие виды основных средств	12-180, 240-300, свыше 360

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты недежными средствами). При

невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости.

Учет аренды

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

Общество не применяет (IFRS) 16 «Аренда» к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;

– срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет (IFRS) 16 «Аренда», признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной

стоимости. Проверка на обесценение проводится ежеквартально (по состоянию на последнюю дату отчетного периода) при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Кредиты и займы полученные

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», если срок погашения не превышает 12 месяцев, то на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной (на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам») происходит в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Причитающийся к уплате заимодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление.

Прочие дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов) признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество не учитывает обособленно долгосрочную и краткосрочную задолженность на счетах бухгалтерского учета. При этом в отчетности долгосрочная задолженность представляется обособленно.

Дебиторская задолженность

Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность классифицируются как прочие внеоборотные активы, авансы капитального характера классифицируются как капитальные вложения. Дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

Денежные потоки:

Критерии существенности для отчета о движении денежных средств поступлений и платежей определяются Обществом в каждом конкретном случае отдельно.

Существенный денежный поток между Обществом и связанными сторонами отражается отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами.

Резервы предстоящих расходов и резервы под условные факты хозяйственной деятельности

Общество создает следующие виды резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
 - ✓ по оплате отпусков работников;
- иные резервы по оценочным обязательствам;
- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами;
- резерв под обесценение капитальных вложений (ежегодно);
- резерв под обесценение основных средств (ежегодно).

Признание расходов

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Признание доходов

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

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

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

Доходы признаются по методу начислений.

Общество регламентирует порядок признания выручки в процессе выполнения работ, оказания услуг подразделениями Общества по доходным договорам до надлежащего оформления первичных документов, установленных договором.

Порядок учета прогнозной выручки разработан с учетом положений ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Прогнозная выручка (прогнозный доход) - выручка по выполненным работам, оказанным услугам, не подтвержденная подписанными заказчиком первичными документами, оформление которых установлено договором.

Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Критерий существенности ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 5 %.

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

5.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса)

Наличие и движение нематериальных активов по группам за 2024 и 2023 гг. приведено в таблице ниже.

	2024 год	2023 год
Первоначальная стоимость на начало года	123 975	139 696
<i>в том числе:</i>		
Абонентская база	88 862	104 598
Лицензии	6	6
Программное обеспечение	14 518	14 503
Товарные знаки	20 589	20 589

Увеличение стоимости, всего	67	15
<i>в том числе за счет:</i>		
приобретения Программного обеспечения	67	15
Уменьшение (выбытие) стоимости, всего	88 862	15 736
<i>в том числе за счет:</i>		
выбытия	88 862	15 736
Первоначальная стоимость на конец года	35 180	123 975
<i>в том числе:</i>		
Абонентская база	0	88 862
Лицензии	6	6
Программное обеспечение	14 518	14 518
Товарные знаки	20 589	20 589
Накопленная амортизация на начало года	(96 797)	(92 883)
Начислено амортизации за период	(3 439)	(19 650)
Амортизация по выбывшим объектам	65 235	15 736
Накопленная амортизация на конец года	(35 001)	(96 797)
Остаточная стоимость на начало года	27 178	46 813
Остаточная стоимость на конец года	179	27 178

По состоянию на 31 декабря 2024 года нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования у Общества не было.

По состоянию на «31» декабря 2024 и 2023 гг. признаки обесценения не выявлены.

5.2. Основные средства (строка 1150 баланса)

Наличие и движение основных средств по группам за 2024 и 2023 гг. приведено в таблице ниже:

Общество классифицирует основные средства как предназначенное для продажи, так как его стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования. Данные активы в бухгалтерской отчетности отражены как оборотные активы для продажи.

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				Переведено в состав запасов (ОС предназначенные для продажи)		На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация/обесценение	остаточная стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации и	первоначальная стоимость	накопленная амортизация/обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация/обесценение	остаточная стоимость	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация/обесценение							
1	2	3	4	5	6	7	8	9			10	11	12	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	3а 2024 г.	97 309	-88 157	9 152	0	-522	1 538	-1 692	-96 787	88 311	0	0	0	
	3а 2023 г.	107 058	-91 492	15 568	0	-9 749	7 996	-4 662	0	0	97 309	-88 158	9 151	
в том числе: здания и земельные участки	3а 2024 г.	373	-310	63	0	0	7	0	-373	303	0	0	0	
	3а 2023 г.	5 193	-3 366	1 827	0	-4 820	3 088	-32	0	0	373	-3 366	63	
сооружения и передаточные устройства	3а 2024 г.	42 385	-37 837	4 548	0	-522	1 258	-1 404	-41 863	37 984	0	0	0	
	3а 2023 г.	46 066	-40 577	5 490	0	-3 681	3 660	-921	0	0	42 385	-40 577	4 547	
Прочие ОС (не вошедшие в другие группировки)	3а 2024 г.	54 551	-50 010	4 541	0	0	274	-288	-54 551	50 024	0	0	0	
	3а 2023 г.	55 799	-47 549	8 251	0	-1 248	1 248	-3 709	0	0	54 551	-47 549	4 541	

5.3. Запасы (строка 1210 баланса):

Наличие и движение запасов по группам за 2024 и 2023 гг. приведено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	Переведено в состав запасов (ОС предназначенные для продажи)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	За 2024 г.	26 558	(3 023)	1 113	(1 574)	(3 003)	8 475	34 572	(6 026)
	за 2023 г.	27 468	(1 616)	1 178	(2 088)	(1 409)	0	26 558	(3 023)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	26 426	(3 003)	128	-1 410	-3 023	0	25 144	(6 026)
	за 2023 г.	27 337	(1 594)	1 170	(2 080)	(1 409)	0	26 426	(3 003)
товары для перепродажи	за 2024 г.	132	(20)	985	-164	20	0	953	-
	за 2023 г.	132	(22)	8	(8)	2	0	132	(20)
ОС предназначенные для продажи	за 2024 г.	0	0	0	0	0	8 475	8 475	0
	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0

5.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса):

Расшифровка и движение дебиторской задолженности по группам, а также информация о наличии просроченной дебиторской задолженности и движению резерва по сомнительным долгам приведены в таблицах ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		Задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	Задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	86 140	(12 380)	78 545	(7 166)
	за 2023 г.	91 960	(13 411)	86 140	(12 380)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2024 г.	12 057	(9 860)	8 293	(7 166)
	за 2023 г.	52 554	(13 374)	12 057	(9 860)
авансы выданные	за 2024 г.	23 322	(2 519)	22 169	
	за 2023 г.	5 108	(36)	23 322	(2 519)
прочие дебиторы	за 2024 г.	50 761	0	48 083	
	за 2023 г.	34 298	0	50 761	0
ИТОГО:	за 2024 г.	86 140	(12 380)	78 545	(7 166)
	за 2023 г.	91 960	(13 410)	86 140	(12 380)

Резерв по сомнительным долгам

Информация о наличии и движении просроченной дебиторской задолженности и начисленного резерва по сомнительным долгам за отчетный период:

Резерв по сомнительным долгам	Начисленный резерв на 31.12.2024, в тыс.руб.	Начисленный резерв на 31.12.2023, в тыс.руб.	Начисленный резерв на 31.12.2022, в тыс.руб.
Остатки резерва	7 166	12 380	13 410
ИТОГО:	7 166	12 380	13 410

5.5. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 баланса)

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Денежные средства	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Займы, предоставленные по договору физического пуллинга, тыс. руб.	398 483	353 223	393 112
Денежные средства в банке, тыс. руб.	187	664	612
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	398 670	353 887	393 724

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов

(кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

5.6. Уставный капитал (строка 1310 баланса):

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

На 31 декабря 2024 года участником Общества является одно юридическое лицо:

Участники Общества	Размер доли в %	Номинальная стоимость, в тыс. руб.
Единственный участник	100	311 592

В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались, в 2023 году Общество начислило и выплатило дивиденды за 2022 год в размере 16 336 тыс. руб.

5.7. Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала Общества отражена сумма эмиссионного дохода от выпуска обыкновенных акций – 93 081 тыс. руб.

Резервный фонд сформирован полностью в соответствии с учредительными документами и составил 15 579,62 тыс. руб.

5.8. Оценочные обязательства (строка 1430 и строка 1540 баланса)

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2024 представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023, в тыс. руб.	Сумма обязательств, признанных в отчетном периоде, в тыс. руб.	Погашение/восстановление оценочного обязательства, в тыс. руб.	Изменение величины оценочного обязательства (изменение оценки), в тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024, в тыс. руб.
резерв на оплату ежегодных отпусков	236		(118)		118
резерв на премии	314		(174)		140
резерв по сокращаемым работникам	295	77			372
Итого краткосрочные оценочные обязательства стр. 1540	846	77	(292)		631

5.9. Прочие обязательства, тыс. руб. (строка 1450 баланса и строка 1550 баланса)

Контрагент	Долгосрочные обязательства по правам аренды, тыс. руб.			Краткосрочные обязательства по правам аренды, тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Департамент по упр. муницип. г.о. Тольятти	1 882	-	-	91	-	-
Итого	1 882	-	-	91	-	-

5.10. Кредиторская задолженность, тыс. руб. (строка 1520 баланса)

Расшифровка и движение кредиторской задолженности по группам приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	20 007	20 591
	за 2023 г.	78 376	20 007
в том числе:	за 2024 г.	2 692	2 800
поставщики и подрядчики	за 2023 г.	27 774	2 692
задолженность перед персоналом организации	за 2024 г.	0	0
	за 2023 г.	80	0
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2024 г.	207	43
	за 2023 г.	1 730	207
задолженность по налогам и сборам	за 2024 г.	1 987	114
	за 2023 г.	13 649	1 987
прочие кредиторы	за 2024 г.	9 046	11 531
	за 2023 г.	12 944	9 046
авансы полученные	за 2024 г.	6 075	6 103
	за 2023 г.	22 200	6 075

6. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

6.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и др.)	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Услуги в области связи	2 025	74 630

6.2. Себестоимость была представлена следующими статьями (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):

Себестоимость продаж	За 2024 г., тыс. руб.	За 2023 г., тыс. руб.
Материальные затраты	(83)	(1 513)
Амортизация	(3 524)	(20 293)
Амортизация, начисленная на право пользование активом	-	(15)
Прочие затраты	(7 849)	(46 320)
Себестоимость проданных товаров	-	(8)
Итого себестоимость продаж по строке 2120	(11 373)	(59 742)

Расшифровка прочих затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	Сумма за 2024 г., тыс. руб.	Сумма за 2023 г., тыс. руб.
Арендные платежи за арендуемое имущество и прочая аренда	(221)	(1 819)
Зоновое завершение вызова	(379)	(2 271)
Местное завершение вызова	(567)	(4 974)
Поддержка и обслуживание программного обеспечения и баз данных	(1 149)	(1 180)
Прочие расходы на производство и управление		(2 278)
Почтовые расходы	(333)	
Ремонт и техническое обслуживание сооружений и основных средств	(40)	
Услуги интернет	(2)	(20 204)
Предоставление в пользование местных каналов – российские операторы	(99)	(1 922)
Услуги СМС-информирования	(37)	
Расходы на услуги центров обслуживания	(1 834)	(10 727)
Комиссия за прием платежей	(43)	(944)
Затраты по оформлению прав на недвижимость	(121)	
Обесценение запасов	(3 024)	
Прочие затраты	(7 849)	(46 320)

6.3. Управленческие расходы были представлены следующими статьями (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

Управленческие расходы	За 2024 г., тыс. руб.	За 2023 г., тыс. руб.
Материальные затраты	0	(232)
Расходы на оплату труда	(1 951)	(27 550)
Отчисления на социальные нужды	(519)	(7 585)
Расходы на услуги центров обслуживания	(4 141)	(8 407)
Амортизация	(570)	(4 018)
Прочие затраты	(1 616)	(1 454)
Арендные платежи за арендуемое имущество и прочая аренда	(12)	(111)
Ремонт на техническое обслуживание сооружений и ОС	0	(10)
Обязательные отчисления и налоги	(62)	(1 441)
Охрана объектов	(1 784)	(1 487)
Итого управленческие расходы по строке 2220:	(10 655)	(52 295)

6.4. Прочие доходы и расходы

В течение 2024 и 2023 гг. были получены и понесены следующие доходы и расходы (тыс. руб.):

Наименование показателя	Сумма за 2024г., тыс. руб.	Сумма за 2023 г., тыс. руб.
Прочие доходы		
Восстановление резерва по финансовым вложениям	-	25 000
Реализация нематериальных активов	4 552	15 736
Реализация прочего имущества	6 054	123
Реализация основных средств	-	1 007
Восстановление резерва основных средств	134	2 701
Курсовая разница	18	20
Прибыль (убыток) прошлых лет	408	212
Прочие внереализационные доходы	10	1 071
Проценты к получению	43 745	33 247
Итого прочие доходы по строке 2320 и 2340	54 921	79 117
Прочие расходы		
Остаточная стоимость при реализации прочих МПЗ	-	(4 354)
Ликвидация основных средств	-	(100)
Налоги и сборы	(370)	
Курсовая разница	(15)	(42)
Услуги банка	(25)	(91)
Штрафы, пени и неустойки		(2)

Резерв по сомнительным долгам и расходы по списанию дебиторской задолженности	(484)	(1 950)
Прочие внереализационные расходы	(13 992)	(51)
Процентные расходы	(342)	(41)
Прочие расходы	(15 228)	(6 631)

6.5. Расходы по налогу на прибыль

Согласно учетной политике в бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Наименование показателя	2024 г.,	2023 г.,
	тыс. руб	тыс. руб
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	19 690	35 079
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(3 387)	(7 016)
Постоянный налоговый доход/расход	(165)	(1 422)
Отложенный налог на прибыль	8 357	8 230
Налоговая база для исчисления налога на прибыль, налоговый учет	48 960	33 340
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Текущий налог на прибыль	(9 792)	(6 668)
Налог на прибыль по строке 2410	(1 437)	1 562

Исходя из того, что в последующие отчетные периоды Общество не предполагает получение прибыли, достаточной для погашения ОНА, то было принято по восстановлению отложенного налогового актива в размере 9 166 тыс. руб.

7. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатель	2024 год
Базовая прибыль за отчетный руб.	9 086 688

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	778 981
Базовая прибыль на акцию, руб.	11,66

Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию, т.к. не производило в 2024 году дополнительную эмиссию акций, не выпускало ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций.

8. Связанные стороны

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Информация по связанным сторонам в Отчетности Общества указана в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», сгруппирована по группам связанных сторон, без указания идентификационных данных сторон, т.е. с учетом допустимых ограничений.

Характер отношений и операции со связанными сторонами

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений	
	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Основное хозяйственное общество	Организация контролирует Общество	Организация контролирует Общество
Другие связанные стороны	Организации принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Организации принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

Информация по незавершенным операциям со связанными сторонами

Виды задолженности	2024 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность и авансы выданные		
- Другие связанные стороны	47 173	30 055
Кредиторская задолженность		
- Другие связанные стороны	1 372	1 758
Задолженность по выданным займам		
- Другие связанные стороны	398 483	353 223
Задолженность по займам полученным		
- Другие связанные стороны	1 810	1 788
Задолженность по начисленным процентам по займам		
- Другие связанные стороны	-	12 227

Виды и объем операций со связанными сторонами

Виды операций	за 2024 г. (тыс. руб.)	за 2023 г. (тыс. руб.)
Продажа товаров, работ, услуг		
- Другие связанные стороны	41 665	28 646
Приобретение товаров, работ, услуг		
- Другие связанные стороны	12 965	145 999
Финансовые операции, включая займы - полученные от связанных сторон		
- Другие связанные стороны	367 733	1 788
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам		
- Другие связанные стороны	99 529	195 552

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения Генеральному директору :

	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, премии и т.п.)	314	316
Страховые взносы	94	95

Членам Совета Директоров вознаграждения в 2024, 2023 годах не выплачивалось.

9. Условные обязательства и условные активы

Существенных событий после отчетной даты не было.

Судебных дел и иных спорных моментов, касающиеся достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 году не было.

Поступление бюджетных средств в течение 2024 году (целевое финансирование) отсутствовало. Условных фактов хозяйственной деятельности Общество не имеет.

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

Обществом не выдавались поручительства. Общество не участвует в судебных разбирательствах и претензионных спорах.

Сведения о выданных и полученных организацией гарантиях и обеспечениях по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

10. События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

11. Информация о непрерывности деятельности компании.

С 26.02.24 Общество перестало оказывать услуги связи (основной вид деятельности).

В течение 2025г. Общество планирует завершить Программу полной интеграции АО «АИСТ» в Самарский филиал ПАО «Ростелеком».

Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Бухгалтерская отчетность составлена с учетом данного обстоятельства.

12. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайных событий хозяйственной деятельности не происходило.

13. Дополнительная информация

На 31.12.2024 на забалансовых счетах отражены арендованные основные средства.

Кроме арендованных основных средств, на забалансовых счетах АО «АИСТ» по состоянию на 31.12.2024 учитываются:

- товары, принятые на комиссию 3,08 тыс. руб.;

- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 28 169 тыс. руб.;
- материальные ценности в эксплуатации 133 тыс. руб.

14. Сопоставимые показатели

Корректировки в связи с исправлениями в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год приведены в Приложении №1.

Генеральный директор



/В.А. Добрынин/

«02» июля 2025 г.

Корректировки в связи с исправлениями в бухгалтерской (финансовой) отчетности и Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Исправления в бухгалтерском балансе за период январь-декабрь 2024 года приведены в следующей таблице:

Наименование показателя	Код строки	Сумма по строке ББ за январь - декабрь 2024г. (до корректировки), тыс. руб.	Сумма по строке ББ за январь - декабрь 2024г. (с учетом корректировки), тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Комментарий
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	6 674	0	2 754	Корректировка амортизации и переквалификацию ОС во внеоборотные активы для продажи.
				(953)	(Капитальные вложения переквалифицированы в запасы по причине их реализации)
				(8 475)	(ОС переквалифицированы в запасы как оборотные активы для продажи)
Отложенные налоговые активы	1180	9 166	0	(9 166)	Полное списание ОНА при отсутствии вероятности получения будущей налогооблагаемой прибыли
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					

Запасы	1210	19 118	28 546	8 475 (оборотные активы для продаж)	953 Капитальные вложения переквалифицированы в запасы по причине их реализации
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль	1370	61 986	55 574	(6 412)	ОС переквалифицированы в запасы как оборотные активы для продажи Корректировка амортизации, списание ОНА.

Исправления в отчете о финансовых результатах за период январь-декабрь 2024 года приведены в следующей таблице:

Наименование показателя	Код строки	Сумма по строке ОФР за январь - декабрь 2024г (до корректировки), тыс. руб.	Сумма по строке ОФР за январь - декабрь 2024г (с учетом корректировки), тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Комментарий
Себестоимость продаж	2120	(16 070)	(11 373)	4 697	корректировка амортизации (555) тыс. руб. и перекалфикация расходов в управленческие (4 141) тыс. руб.
Валовая прибыль (убыток)	2100	(14 045)	(9 348)	4 697	
Управленческие расходы	2220	(8 713)	(10 655)	(1 942)	корректировка амортизации (2200) тыс. руб. и перекалфикация расходов в управленческие 4 141 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от продаж	2200	(22 758)	(20 003)	2 755	
Прочие доходы	2340	41 639	11 176	(30 463)	продажа НМА отражена свернуто
Прочие расходы	2350	(45 348)	(14 886)	30 463	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	16 936	19 690	2 754	
Прочее	2460	0	(9 166)	(9 166)	Полное списание ОНА при отсутствии вероятности
Чистая прибыль (убыток)	2400	15 499	9 087	(6 412)	

Исправления в отчете об изменениях капитала за период январь-декабрь 2024 года приведены в следующей таблице:

Наименование показателя	Код строки	Сумма по строке ОИК за январь - декабрь 2024г. (до корректировки), тыс. руб.	Сумма по строке ОИК за январь - декабрь 2024г. (с учетом корректировки), тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.
Чистая прибыль	3311	15 499	9 087	(6 412)
Величина капитала на 31.12.2024 г.	3300	482 239	475 827	(6 412)

Корректировки, внесенные в отчет о движении денежных средств:

Статья/ код статьи	За 2024 год до корректировки	За 2024 год после корректировки	Отклонение	Пояснения (причина)
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг/4111	35 779	6 588	29 191	выделены денежные средства от продажи нематериальных активов (Договор 0607/25/1642/22 от 25.11.2022 на продажу абонентской базы Ю.Л., заключенный с Самарским филиалом ПАО "Ростелеком" на сумму 29 191 тыс. руб. и перенесены в стр. 4211

Поступление процентов по физическому пуллингу/4114	0	55 972	(55 972)	проценты в сумме 55 972 тыс. руб., полученные Обществом в рамках Соглашения об общих условиях предоставления займов N48 от 12.08.2016г. заключенного с Самарским филиалом ПАО "Ростелеком" отнесены к денежным эквивалентам, перенесены из стр. 4114
Прочие платежи от текущих операций /4129	(21)	(26)	5	денежные средство по купле-продаже валюты отражены свернуто со стр. 4319 (81 тыс. руб.) и стр. 4319 (86 тыс.руб) и отражены в стр.4129 в размере 5 тыс. руб.
Поступление от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)/4211	0	29 191	(29 191)	отражены денежные средства от продажи нематериальных активов (Договор 0607/25/1642/22 от 25.11.2022 на продажу абонентской базы Ю.Л., заключенный с Самарским филиалом ПАО "Ростелеком" на сумму 29 191 тыс. руб. и перенесены из стр. 4211
Прочие поступления от инвестиционных операций /4219	55 972	0	55 972	проценты в сумме 55 972 тыс. руб., полученные Обществом в рамках Соглашения об общих условиях предоставления займов N48 от 12.08.2016г, заключенного с Самарским филиалом ПАО "Ростелеком" отнесены к денежным эквивалентам, перенесены в стр. 4114
Прочие поступления от финансовых операций/4319	81	0	81	денежные средство по купле-продаже валюты отражены свернуто со стр. 4319 (81 тыс. руб.) и стр. 4319 (86 тыс.руб) и отражены в стр.4129 в размере 5 тыс. руб.
Иные платежи по финансовым операциям/4324	(111)	(25)	(86)	денежные средство по купле-продаже валюты отражены свернуто со стр. 4319 (81 тыс. руб.) и стр. 4319 (86 тыс.руб) и отражены в стр.4129 в размере 5 тыс. руб.
ИТОГО	91 700	91 700	0	