ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общество с ограниченной ответственностью «Спутниковое ТВ МТС» за 2024 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Спутниковое ТВ МТС» (далее – «Общество» или ООО «СТВ МТС») ОГРН: 1217700329934, ИНН: 9702034494/ КПП 770701001.

ООО «СТВ МТС» создано в результате реорганизации ООО «СТВ» в форме выделения из него ООО «СТВ МТС», дата внесения в ЕГРЮЛ 13.07.2021г.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 127051, г. Москва, Петровский б-р., ВН.ТЕР.Г. Муниципальный округ Тверской, д.12, стр.3

Общество не имеет филиалов, представительств или обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Средняя численность работающих в Обществе в 2024 году составила – 102 человека, в 2023г. – 193 человека.

1.1. Основным источником доходов Общества является выручка от реализации следующих услуг:

- Оптовая, розничная торговля оборудованием связи
- Подключение и сервисное обслуживание абонентов спутникового ТВ

1.2. *Негативные* факторы (риски), влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества.

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 внутриполитической 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.

В 2024 году геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, продолжают оказывать влияние на экономику Российской Федерации. ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели, в т.ч. и в 2024 году, существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий, и прочим негативным экономическим последствиям. События, описанные выше, крайне непредсказуемы, происходят быстро и неожиданно и находятся вне контроля Общества.

К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам. Кроме того, повышение процентной ставки Центральным банком Российской Федерации 31 декабря 2023 до 16%, увеличило стоимость финансирования Группы из-за влияния на кредитные линии с плавающей процентной ставкой. В дальнейшем Центральный банк Российской Федерации последовательно повышал ключевую

9

ставку до 21% на 31 декабря 2024 года, и она сохранялась на том же уровне по состоянию на 28 марта 2025г.

Руководство Общества сосредоточено на обеспечении непрерывности работы. В своей оценке способности непрерывно продолжать деятельность руководство принимало во внимание все возможные риски и неопределенности, доступную ликвидность, с учетом существующих долговых обязательств и неиспользованных кредитных линий, возможность соблюдать условия кредитных договоров, величину обязательств капитального характера и прочие факторы.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Учитывая, что материнская компания раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Общество на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключение составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».
В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, Общество применяет отдельные положения Международных стандартов финансовой отчетности на основании п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации.

Приказом генерального директора ООО «СТВ МТС» от 02 февраля 2024 № **СТВ-01/00019 П** «Об утверждении новой версии Приложения 1 к Приказу от 22.11.2021 № СТВ-01/00913 П «Об утверждении учетной политики ООО «СТВ МТС» для целей бухгалтерского учета» в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика в том виде, в котором она была разработана материнской компанией, с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного комплекса «Oracle e-Business Suite».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

На момент подготовки бухгалтерской отчетности имеются признаки, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности. Имеют место события и условия, которые могут вызвать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, а именно:
- невыполнение установленных требований законодательства РФ в отношении величины чистых активов. По состоянию на 31.12.2024г величина чистых активов составляет отрицательную величину 2 355 364 тыс. руб., на 31.12.2023г.- 1 756 050 тыс. руб -
значительные убытки от операционной деятельности. Величина чистого убытка Общества за 2024 год составила 599 314 тыс. руб., за 2023 год – 787 218 тыс.руб.;

- наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в финансовой отчетности.

После выявления условий или обстоятельств руководство Общества проанализировало наличие и качество мероприятий, которые оно планирует осуществить для нейтрализации указанных неопределенностей.
По мнению руководства, события и условия, угрожающие принципу непрерывности деятельности, будут надежно нейтрализованы реализацией планов руководства, которые приведут к минимизации неопределенностей относительно непрерывности деятельности, а именно:
1) повышение доходов от сервисных услуг;
2) сокращение накладных и административных расходов;
3) договоры займа с материнской компанией для нивелирования рисков ликвидности в 2025 году.
Бюджет общества на 2025 год подразумевает сокращение убытка от операционной деятельности в три раза в сравнении с 2024годом

При подготовке годовой отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности, которые могут вызвать сомнения относительно способности Общества продолжать непрерывную деятельность в течение, как минимум, одного года после утверждения отчетности. Оценка руководства базируется на соответствующей информации, доступной на момент утверждения отчетности. По мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность относительно того, что в ближайшем обозримом будущем Общество сможет продолжать свою деятельность, и при этом не возникнет необходимость существенного сокращения его (деятельности) объемов, несмотря на наличие ряда признаков несоблюдения непрерывности.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Общества ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

2.3. Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.
Инвентаризация основных средств (далее – «ОС») проводится по отдельным группам ОС в разные отчетные периоды, но не реже одного раза в 3 года по каждой группе ОС.

По состоянию на 1 октября 2024 года была проведена инвентаризация следующих групп ОС:

- Офисное оборудование и вычислительная техника (в эксплуатации);
- Производственный и хозяйственный инвентарь (в эксплуатации);
- Транспортные средства;
- Улучшения в арендованные основные средства;
- Прочие основные средства.

Инвентаризация нематериальных активов (далее – «НМА») проводится ежегодно.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2024 года в соответствии с приказом генерального директора ООО «СТВ МТС» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением

годовой бухгалтерской отчетности ООО «СТВ МТС» от 03 сентября 2024 года **№СТВ-01/00147 П**».

2.4.Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, осуществляется по состоянию:

- на фактическую дату проведения хозяйственной операции и
- на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете
- на дату погашения активов (обязательств)

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6.Учет основных средств

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует существенного периода времени – 6 месяцев и более.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Если Обществу предоставляется отсрочка (рассрочка) по оплате основных средств на срок более 1 года, первоначальная стоимость такого актива принимается равной эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами, т.е. приведенной стоимости денежных выплат, которые Общество по условиям договора должна произвести для погашения задолженности перед поставщиком.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно Общество проверяет наличие признаков обесценения основных средств и в случае их выявления определяет их возмещаемую стоимость. Основное средство обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую стоимость.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения состояния объекта, которое характеризуется продлением срока его полезного использования и/или повышением производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

- в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев капитализации (увеличение стоимости),
- в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Амортизация начисляется линейным способом в течение следующих сроков полезного использования:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (лет)**	
	От (минимум)	**До (максимум)**
Машины и оборудование	3	20
Транспортные средства	2	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	20
Другие виды основных средств	2	25

Срок полезного использования объектов определяется на основе Классификатора основных средств материнской компанией. При наличии фактов, которые свидетельствуют о сроке полезного использования того или иного актива, отличном от срока, указанного в Классификаторе, необходимо устанавливать индивидуальный срок амортизации.

Объект основных средств амортизируется до достижения им ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость и срок полезного использования объектов основных средств пересматриваются по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Для учета составных объектов основных средств применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.
Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступило одно из следующих событий:
• классификация актива в качестве предназначенного для продажи или включения его в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи;
• прекращение признания актива.

Общество включает в состав незавершенного строительства суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств.

2.7. Учет нематериальных активов

Общество принимает активы к учету в качестве нематериальных, если они отвечают определению нематериального актива (далее - «НМА»), и установленный срок их полезного использования составляет более 12 месяцев.

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее – «ПО») сроком использования не более 12 месяцев в размере 1 000 тыс. руб. и менее единовременно списываются на расходы периода. Затраты на приобретение ПО сроком использования не более 12 месяцев стоимостью более 1 000 тыс. руб. признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- все затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

При предоставлении отсрочки платежа за нематериальный актив на срок более 1 года, его первоначальная стоимость принимается равной эквиваленту цены при условии немедленной оплаты, равной приведенной стоимости денежных выплат поставщику по условиям договора.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные Обществом, не подлежат признанию в качестве НМА, т.к. их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

Расходы, связанные с приобретением обновлений или доработкой ПО, принимаются к учету в качестве самостоятельного субактива объекта НМА (основного права на ПО) в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным (определенным) или неопределенным.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление амортизации по НМА с конечным (определенным) сроком полезного использования проводится линейным способом.

Для активов кинопроизводства начисление амортизации проводится производственным методом, предполагающим списание стоимости актива по мере признания выручки, либо смешанным подходом (производственным и линейным методами).

Сроки полезного использования НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

При отсутствии заключения специалиста применяются общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

программное обеспечение – 2 года;
прочие НМА – 2 года.

Средний срок полезного использования для лицензий находится в диапазоне от 1 до 20 лет, для радиочастот от 1 до 15 лет.

При принятии к учету НМА, приобретенному по договору, предусматривающему пролонгацию, при определении СПИ, срок продления учитывается только в том случае, если имеются свидетельства в пользу того, что Общество имеет намерения и сможет получить пролонгацию без дополнительных затрат, значительных в сравнении с будущими экономическими выгодами.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

2.8. Учет запасов

В качестве запасов принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары;
- готовая продукция.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Скидки, премии, бонусы, предоставляемые поставщиками, являются составной частью себестоимости запасов.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в функциональной валюте путем пересчета суммы в иностранной валюте по официальному курсу, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету (дату перехода права собственности).

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления оборудования, материалов и товаров предусматривает применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счетах учета запасов и оборудования отражается их учетная стоимость. В качестве учетной цены устанавливается цена поставщика. При отсутствии цены в товарно-сопроводительных документах определяется рыночная стоимость поступивших запасов, соответствующая уровню цен, устанавливаемых поставщиками на аналогичные запасы.

Отклонения в стоимости запасов между учетной ценой и их фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения, учтенные на счете 16, по окончании месяца списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) на те же счета, на которых отражен расход соответствующих запасов (на счета учета себестоимости, продаж, обслуживающих хозяйств, счета учета недостач и т.д.). Списание производится пропорционально стоимости отпущенных/списанных запасов. Порядок оценки и списания запасов приводится во внутренних документах Общества.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом средневзвешенной себестоимости, по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции запасов в момент отпуска, либо по себестоимости отдельной выбывающей единицы.

С целью снижения трудоемкости учетных работ спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты списываются единовременно на счета учета расходов в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по учетной стоимости.

По состоянию на конец каждого отчетного месяца Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости или
- возможной чистой цены продажи.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, Общество создает резерв под снижение стоимости таких запасов, учитываемый в составе строки «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Обесценение запасов до чистой цены продажи за счет создания резерва признается в качестве расходов в составе прибылей и убытков, в том отчетном периоде, в котором было выявлено снижение стоимости запасов.

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

2.9. Учет финансовых вложений

В целях составления отчетности Общество применяет положения ПБУ 19 «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).

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится на периодической основе (не реже одного раза в год).

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее 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.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто в случаях, когда они

- характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам;

- отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.11. Учет доходов

Доходы Общества, в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на:

- выручку (доход от обычных видов деятельности);
- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (прочие доходы).

К выручке (доход от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- Оптовая, розничная торговля оборудованием связи;
- Подключение и сервисное обслуживание абонентов спутникового ТВ;
- Дополнительные услуги;
- Прочие доходы, в том числе от оказания услуг по сдаче имущества в аренду.

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход от участия в уставных капиталах других организаций;
- прибыль от операций, связанных с выбытием финансовых активов;
- прибыль от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- эффект (прибыль) от дисконтирования финансовых инструментов – с использованием метода эффективной ставки процента;
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Признание выручки

Начиная с отчетности за 2018 год, Общество не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в отношении признания выручки, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности и полностью применила положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» к учету договоров с покупателями (выручка).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает единый комплексный подход к определению и признанию выручки по договорам с покупателями. Основной принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что Общество должно признавать выручку при передаче предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое Общество ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги.

Общество признает выручку в отношении поставленных товаров и оказанных услуг по договорам с клиентами, если сумма выручки может быть достоверно определена и поступление будущих экономических выгод, связанных с транзакциями, является вероятным. Выручка определяется как справедливая стоимость вознаграждения к получению, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок.

2.12. Учет расходов

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость;
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы;

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг, продажей абонентского оборудования и аксессуаров.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- себестоимость абонентского оборудования и аксессуаров;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования связи;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- комиссионные расходы дилерам;
- расходы, связанные с деятельностью офисов продаж (аренда, ремонт, коммунальные платежи и пр.);
- оплата труда административного и коммерческого персонала;
- техническое обслуживание и ремонт;
- коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- аренда земли, помещений непроизводственного характера;
- юридические, нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, матпомощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий, пр.);
- расходы на страхование имущества;
- операционные налоги;
- обесценение активов;
- отражение результатов инвентаризации;
- возмещение причиненных убытков;
- на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- прочие расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются в разрезе элементов затрат.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- убыток от участия в уставных капиталах других организаций;
- резерв по сомнительным долгам;
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

2.13. Учет кредитов и займов

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. руб.) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. руб. включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются несущественными (менее 1 000 тыс. руб.), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость квалифицируемого актива или в состав процентов к уплате равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

2.14. Учет резервов и оценочных обязательств

В Обществе создаются следующие виды резервов под обесценение (снижение стоимости) активов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- под снижение стоимости запасов (ежемесячно);

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности);
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период (в составе кредиторской задолженности);
- по обязательствам по гарантиям;
- по опционным программам;
- по судебным разбирательствам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод. Общество проводит постоянный мониторинг текущей экономической ситуации и влияния пандемии COVID-19 на кредитный риск дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги (за исключением вложений в уставные капиталы дочерних и ассоциированных предприятий), по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений в случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Общество признает оценочное обязательство при единовременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство (резерв) признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

Оценочные обязательства, созданные в результате событий, связанных с персоналом, ведению операционной хозяйственной деятельностью, отражаются в балансе по строкам долгосрочная или краткосрочная кредиторская задолженность.
Оценочные обязательства, созданные в результате разбирательств, мероприятий по восстановлению исходного состояния актива, отражаются в балансе по строкам долгосрочные или краткосрочные оценочные обязательства.

2.15. 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, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. 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 обособленно.

2.16. Аренда

В отношении учета и раскрытия информации по тем договорам, где Общество выступает, как арендатор, Общество полностью применило положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» к учету договоров аренды. Существенных разниц в учете между установленными стандартами ФСБУ и требованиями МСФО нет.

Для договоров, в которых Общество выступает, как арендодатель, и иных ситуациях, Общество применяет стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018.

Для договоров, в которых Общество выступает как арендатор.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду (за исключением прав, которыми обладает арендатор по лицензионным соглашениям в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», предметом которых являются такие объекты, как кинофильмы, видеозаписи, пьесы, рукописи, патенты и авторские права), в соответствии с которыми у Общества возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. При определении аренды Общество использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять

компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Общества. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Общества определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Общества по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависимые от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Обществом.

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продлении или расторжении договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования или в отчете о прибылях и убытках, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договором аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора. При оценке сроков аренды Общество анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни связанных активов, статистику по расторжению договоров аренды площадок, цикличность смены технологий, рентабельность точек продаж, а также существенность расходов, связанных с расторжением договоров аренды.

Общество не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками права на использование объектов аренды амортизируются в течение следующих сроков:

Площадки под размещение сетевого оборудования внутри зданий - 10 лет
Площадки под размещение сетевого оборудования на земле - 20 лет
Административные офисы, склады, гаражи - не менее 3 лет
Транспортные средства - 4-5 лет

Активы в форме прав пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Информация по отчетным сегментам

Основываясь на текущей структуре управления, Общество определило, что его деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

В отчетном году Общество провело корректировки сравнительных показателей текущей отчетности по следующим причинам:

- Изменен порядок раскрытия оценочного обязательства по долгосрочным программам мотивации

В результате чего показатели на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года текущей отчетности скорректированы для целей сопоставимости с показателями на 31 декабря 2024 года следующим образом.

Данные на 31 декабря 2023 года при условии применения порядка раскрытия отчетного года по статьям Бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Первоначальное значение	Корректировка сравнительных показателей в связи с изменением представления информации	Корректировка сравнительных показателей в связи с исправлением ошибок	Скорректированное значение
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Оценочные обязательства	-	7 512		7 512
Долгосрочная кредиторская задолженность	10 322	2 810	-	(7 512)
Итого	10 322	10 322	-	-

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	-	1 488	16 136
Здания и земельные участки	13 512	72 176	117 960
Арендованные активы, нетто	**13 512**	**73 664**	**134 096**

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за 2024 год составила 19 295 тыс.руб., за 2023 год – 46 158 тыс.руб. Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчёте о финансовых результатах за 2024 год.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2024 год составили 3 634 тыс.руб., за 2023 год – 9 106 тыс.руб. Отражены в строке «Проценты к уплате по договорам аренды» отчета о финансовых результатах.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по аренде:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные:			
до одного года	13 447	43 110	171 262
свыше одного года	4 762	44 959	101 236
Итого потоки денежных средств (недисконтированные) по состоянию на 31 декабря	18 209	88 069	272 498
За вычетом эффекта дисконтирования	**(4 258)**	**(6 215)**	**(20 355)**
Обязательства по аренде, в том числе:			
Краткосрочные	13 199	39 377	156 121
Долгосрочные	4 141	42 477	96 022
Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря	**17 340**	**81 854**	252 143

5. НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АКТИВОВ

Неисключительные права на использование активов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Программное обеспечение	1 135	2 248	8 291
Итого	**1 135**	**2 248**	**8 291**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

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

(тыс. руб.)

	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	2 988	6 218	2 582	8 472	20 260
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(2 615)	(3 032)	(1 206)	(8 021)	(14 874)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**373**	**3 186**	**1 376**	**451**	**5 386**
Поступило по первоначальной стоимости	52	-	-	-	52
Выбыло по первоначальной стоимости	(2 039)	(1 183)	-	(52)	(3 274)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	1 001	5 035	2 582	8 420	17 038

Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(950)	(3 417)	(1 557)	(8 249)	(14 173)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	**51**	**1 618**	**1 025**	**171**	**2 865**
Поступило по первоначальной стоимости	-	56	-	-	56
Выбыло по первоначальной стоимости	-	(1508)	-	-	(1508)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	673	5 146	2 582	192	8 593
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(646)	(4 339)	(1908)	(190)	(7 083)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	**27**	**807**	**674**	**2**	**1 510**

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

7.1. Долгосрочные финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Вклад в уставный капитал			
Дочерняя компания (доля владения 20%)	202	202	202
Итого	**202**	**202**	**202**

8. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Запасы			
Готовая продукция и товары для перепродажи	183 294	358 621	307 924
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	14 640	32 984	55 991
Резерв под снижение стоимости материалов и товаров для продажи	(43 872)	(60 468)	(56 875)
Итого	**154 062**	**331 137**	**307 040**

9. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Налог на добавленную стоимость по приобретению товаров, работ, услуг	4 601	11 763	53 072
Итого	**4 601**	**11 763**	**53 072**

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Покупатели и заказчики	38 451	38 756	39 394
Резерв под дебиторскую задолженность - покупатели и заказчики	(2 371)	(3 093)	(3 696)
Расчеты с комиссионерами	29 069	41 873	36 942
Расчеты по договорам уступки прав требования	6 632	15 553	31 617
Авансы выданные	5 252	23 286	37 993
Задолженность по налогам и сборам	-	-	362
Расчеты по социальному страхованию	-	36	26
Прочие расчеты	647	593	818
Итого	**77 680**	**117 004**	**143 456**

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках	8 538	22 133	7 354
Прочие	40	18	40
Итого	**8578**	**22 151**	**7 394**

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024г., 2023г., 2022г. составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

Структура участников представлена следующим образом:

	% владения		
	2024	2023	2022
ПАО «МТС»	100	100	100
Итого	**100**	**100**	**100**

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2024 составляет (2 355 364) тыс.руб., на 31 декабря 2023 составляет (1 756 050) тыс.руб., на 31 декабря 2022 года – (968 832) тыс.руб.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Долгосрочные заемные средства			
Материнская компания, по ставке ЦБ РФ+2%	1 921 000	90 000	1 062 000
Итого	**1 921 000**	**90 000**	**1 062 000**

Краткосрочные заемные средства

Материнская компания, по ставке ЦБ РФ	-	1 700 000	-
Итого	**-**	**1 700 000**	**-**

За 2024 год по заемным средствам были начислены и отражены затраты (проценты) в составе строки «Проценты к уплате» на общую сумму 336 732 тыс. руб., за 2023 год – 153 156 тыс. руб.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Проценты по заемным средствам	591 295	2 810	101 407
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	**591 295**	**2 810**	**101 407**
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	33 918	93 736	133 780
Задолженность перед персоналом, в том числе:	24 102	70 333	94 879
оценочное обязательство на выплату премий	9 459	50 670	74 460
оценочное обязательство на оплату отпусков	9 516	12 878	20 410
Задолженность по налогам и сборам	15 821	7 008	4 960
Задолженность по страховым взносам	6 621	4 508	31 507
Авансы полученные	820	1 223	971
Прочие кредиторы	222	1 275	15 342
Проценты по краткосрочным займам полученным	-	251 753	-
Всего кредиторская задолженность	**81 504**	**429 836**	**281 439**

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022годов представлены следующим образом:

(тыс.руб)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Долгосрочные оценочные обязательства			
Обязательство на выплаты по программам мотивации	-	7 512	-
Итого Долгосрочные оценочные обязательства	**-**	**7 512**	**-**

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023, 2022 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	**2023 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения:	(599 314)	(709 15
по ставке 20%	(599 314)	(716 550)
по ставке 13% (дивиденды)	-	7 400
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	**119 863**	**142 348**
постоянный налоговый доход/расход	(3 767)	(27 158)
отложенный налог на прибыль (20%)	(116 096)	(116 152)
Текущий налог на прибыль	**-**	**(962)**

отложенный налог на прибыль(25%)	(144 903)	-

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности свернуто.

Изменение отложенного налога в отчете о финансовых результатах по строке «отложенный налог на прибыль» за 2024 год и 2023 год представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Изменение отложенного налога за текущий период	260 999	116 152
Резерв под отложенный налоговый актив	(260 999)	(193 258)
Итого	**-**	**(77 106)**

Расчет временных разниц по отложенным налогам балансовым методом на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Неисключительные права на использование активов	(1 135)	(2 248)	(8 265)
Нематериальные активы	944	1 079	540
Основные средства	(876)	(2 049)	(3 308)
Незавершенные капитальные вложения	-	24	-
Активы в форме права пользования	(13 489)	(73 600)	(134 036)
Прочие внеоборотные активы	21	278	22
Запасы	58 677	60 468	104 664
Налог на добавленную стоимость	(4784)	(9 570)	(36 899)
Дебиторская задолженность	(6 955)	(9 850)	(11 221)
Прочие оборотные активы	35 529	64 940	105 140
Авансы полученные	-	-	-
Доходы будущих периодов	6264	5 244	8 875
Кредиторская задолженность	45 781	127 895	195 869
Обязательство по аренде	17 340	81 855	252 143
Оценочные обязательства	305	305	-
Корректировки прошлых периодов для УНД	(4609)	3 742	(87 997)
Налоговый убыток	2 765 049	2 069 496	1 351 967
Итого	2 898 062	2 318 009	1 737 494
Отложенный налоговый актив - 20%	**579 612**	**463 602**	**347 499**
Отложенный налоговый актив - 25%	**724 516**	**-**	**-**
Резерв под отложенный налоговый актив	**(724 516)**	**(463 602)**	**(270 393)**
Всего отложенный налоговый актив - 20% (строка баланса «Отложенные налоговые активы»)	**-**	**-**	**181 934**

17. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Доходы от оптовой и розничной торговли оборудования связи	282 057	428 779
Доходы от комиссий за подключение абонентов	207 575	207 876
Прочие доходы	78	10 189
Итого	**489 710**	**646 844**

18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Материальные затраты	238 181	333 951
Затраты на оплату труда	237 198	377 223
Отчисления на социальные нужды	61 662	97 034
Амортизация	21 457	50 109
Прочие затраты	217 290	322 537
Итого	**775 788**	**1 180 854**

Амортизация в составе расходов по обычным видам деятельности составляет:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 162	3 951
Амортизация активов в форме права пользования	19 295	46 158
Итого	**21 457**	**50 109**

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Резервы под недостачи и потери от порчи МПЗ	31 145	40 322
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	3 758	1 230
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	82	-
Неиспользованные резервы для выплаты вознаграждений работникам	13905	-
Поступления в возмещение причиненных организации убытков	228	232
Прочие	4 144	19 679
Итого	**53 262**	**61 463**

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Убыток от порчи, хищения и прочих недостач материальных ценносте	22 957	41 041
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	11 168
Резервы под недостачи и потери от порчи МПЗ	-	-
Убыток от продажи, выбытия и списания прочего имущества	869	7 739
Резерв по сомнительным долгам	40	967
Убыток от продажи и прочего списания основных средств	-	374
Прочие	2 266	20 452
Итого	**26 132**	**81 741**

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

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

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	82	(11 168)

Итого	**82**	**(11 168)**

22. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Совет директоров не избран, его полномочия исполняет общее собрание участников (единственный участник).

Единоличным исполнительным органом в Обществе является Генеральный директор, который действует на основании Устава.

Вознаграждение (краткосрочное и долгосрочное) основному управленческому персоналу (генеральному директору)

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Заработная плата управленческого персонала	16 597	27 486
Выплаты по долгосрочной мотивационной программе	3 083	10 909
Страховые взносы	3 343	4 777
Итого	**23 023**	**43 172**

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются материнская компания с долей владения более 50% в уставном капитале Общества, зависимые компании Общества, основной управленческий персонал обществ, участники/акционеры с долей владения более 20% и не более 50%, компании под общим контролем материнской компании и компании, косвенно контролирующей общество.

Выплаты основному управляющему персоналу раскрыты в разделе 20 «Органы управления и контроля».

23.1 Операции со связанными сторонами

Дивиденды к получению

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Зависимая компания, доля владения 20%	-	7 400
Итого	**-**	**7 400**

Налог с дивидендов, удержанный налоговым агентом за 2023 год – 962 тыс.руб.

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Материнская компания	336 732	153 156
Итого	**336 732**	**153 156**

Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Материнская компания	49 335	80 636
Компании под общим контролем	92 263	99 676
Другие связанные стороны	56	261 010
Итого	**141 654**	**441 322**

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Материнская компания	204 617	208 611
Компании под общим контролем	197 053	3 181
Другие связанные стороны	4 506	1 595
Итого	**406 176**	**213 387**

Процентный расход по аренде

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Материнская компания	452	2 522
Компании под общим контролем	542	6 203
Другие связанные стороны	-	10
Итого	**994**	**2 571**

23.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

Займы полученные, включая задолженность по процентам

(тыс. руб.)

		31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Материнская компания	Займ краткосрочный	-	1 700 000	-
Материнская компания	Проценты по займу краткосрочному	-	2 810	-
Материнская компания	Займ долгосрочный	1 921 000	90 000	1 062 000
Материнская компания	Проценты по займу долгосрочному	591 295	251 753	101 407
Итого		**2 512 295**	**2 044 563**	**1 163 407**

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

		31 декабря		
	Вид операции	2024 года	2023 года	2022 года
Материнская компания	Реализация товаров, работ, услуг	23 782	21 679	23 382
	Приобретение товаров, работ услуг	2 107	2 107	2 188
	Прочие взаиморасчеты	-	85	85
Компании под общим кон-тролем	Реализация товаров, работ, услуг	35 077	41 370	36 343
	Приобретение товаров, работ услуг	-	-	3 014
Другие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	6 683	15 694	32 695
	Приобретение товаров, работ услуг	-	446	28 879
Итого		**67 649**	**81 381**	**126 586**

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

		31 декабря		
	Вид операции	2024 года	2023 года	2022 года
Материнская компания	Приобретение товаров, работ, услуг	11 934	49 935	78 855

Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	9 528	29 351	84 408
Компании под общим контролем	Прочие взаиморасчеты	-	-	19 854
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	3 776	8 038	28 580
Итого		**25 238**	**87 324**	**211 697**

Обязательство по аренде

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Материнская компания	Дисконтированная задолженность по аренде	6 128	20 480	161 306
Компании под общим контролем	Дисконтированная задолженность по аренде	9 832	56 300	83 764
Другие связанные стороны	Дисконтированная задолженность по аренде	307	28	351
Итого		**16 267**	**76 808**	**245 421**

24. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение - Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Судебные разбирательства – В ходе своей обычной деятельности Общество может быть участником судебных, налоговых и таможенных споров, а также может становится объектом различных исков и претензий. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Общество осуществляет деятельность.

В ООО «СТВ МТС» в 2024 году не было известно об условных активах и условных обязательствах вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в годовой отчетности за 2024 год, у Общества отсутствуют.

Генеральный директор П.С Суховаров

28 марта 2025 года