

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «Сеть» (далее – «Общество» или ООО «Сеть») было создано 04.05.2007 года. Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1072635008269.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 355035, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. К. Хетагурова, дом № 9, помещение 47

ООО «Сеть» филиалов и представительств не имеет.

Средняя численность сотрудников в 2025 и 2024 годах составила 15 и 67 человек соответственно.

Основными видами деятельности ООО «СЕТЬ» являются:

- Деятельность в области радиовещания;
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- Строительство местных линий электропередачи и связи;
- Деятельность в области телевизионного вещания;
- Деятельность в области связи на базе проводных технологий;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации.

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 руководителя от 23.04.2025 г. № 123-ОД 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 программного комплекса «Oracle e-Business Suite».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Обществе

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.

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

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

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.

Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 октября 2025 года по следующим группам:

- ВОЛС;
- Машины и оборудование;
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Прочие ОС.

Инвентаризация нематериальных активов (далее – «НМА») проводится ежегодно. Инвентаризация НМА проведена по состоянию на 01 октября 2025 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2025 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом Исполнительного директора ООО «Сеть» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 25.09.2024 года № 3Т Сеть/00001п

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;

- 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, предполагаемые к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в т.ч. 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.
- оценка будущих затрат на демонтаж актива и восстановление площадки, на которой он располагался;
- 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 нормативных показателей функционирования объекта (например, продление срока его полезного использования и/или повышение 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)
Здания	7	99
Сооружения и передаточные устройства	5	50
Машины и оборудование	3	20
Транспортные средства	2	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	20
Земельные участки и объекты природопользования	н/п	н/п
Другие виды основных средств	2	25

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки). Помимо земельных участков, у Общества отсутствуют основные средства, не подлежащие амортизации.

Срок полезного использования объектов определяется на основе Классификатора основных средств материнской компании. 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

Учет нематериальных активов ведется в соответствии МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Применение способов ведения учета нематериальных активов по МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» не приводит к несоответствию способам учета нематериальных

активов согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», применение которого обязательно, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

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 разрешается единовременно списывать 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.

Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного собственными силами, включает затраты на материалы, услуги сторонних организаций, прямые затраты трудовых ресурсов, иные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию.

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 самим 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.

Компания на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения объектов нематериальных активов. Порядок проведения теста на обесценение и учета убытков от обесценения активов соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- права пользования номерной емкостью фиксированной связи – 10 лет;
- права пользования номерной емкостью мобильной связи – 18 лет;
- 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 прибыли 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.

2.11. Учет доходов

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

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

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

- оказания услуг связи:
 - абонентская и повременная плата;
 - плата за подключение;
 - услуги фиксированной городской, междугородней и международной связи;
 - услуги передачи данных;
 - платное телевидение;
 - дополнительные услуги;
 - прочие доходы, в том числе от оказания услуг по сдаче имущества в аренду;
- продажи оборудования и комплектующих к ним;

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- доходы от штрафов, пеней к получению;
- доходы в виде процентов по остаткам на счетах;
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

2.12. 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. Основным принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что Общество должна 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.

В основном, Общество получает выручку от оказания услуг связи.

Выручка от предоставления доступа, голосовой и видео связи, передачи сообщений, межсетевое взаимодействие, предоставления услуг доступа к широкополосному интернету и мобильному интернету признается по мере потребления услуг и рассчитывается исходя из объема потребленного трафика (в минутах или в количестве единиц переданных данных), или исходя из длительности периода оказания услуг (в случае наличия месячной подписки). Выручка от предоплаченных услуг откладывается до момента потребления клиентом или до момента истечения срока использования предоплаты.

Выручка от оказания услуг по предоставлению ТВ и музыкального контента признается в момент предоставления услуги клиенту либо в полной сумме, либо в сумме комиссионного вознаграждения за оказание услуги в зависимости от того, является ли Общество принципалом или агентом по контракту.

В рамках пакетных предложений, Общество отдельно признает выручку для каждой отличимой обязанности к исполнению. Вознаграждение за пакет распределяется между отдельными составляющими пакета на базе цены обособленной продажи каждого входящего в пакет товара или услуги. Цена обособленной продажи при этом определяется как цена продажи компонента на рынке не в составе пакета с учетом возможных скидок за объем.

2.13. Учет расходов

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж (услуг связи, реализуемых товаров);
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

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

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на аренду каналов для IPTV;
- расходы на закупку трафика ШПД;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на прочий контент;
- расходы на размещение магистральных узлов;
- расходы по аренде каналов/VPN/волокон;
- расходы на аренду складских и технических помещений;
- расходы на GSM;
- расходы на инструменты;
- расходы на коммунальные услуги в складских и технических помещениях;
- расходы на обслуживание и ремонт для абонентских линий;
- расходы на обслуживание и ремонт сети;
- расходы на обслуживание оптической сети;
- расходы на обслуживание транспорта в собственности;
- расходы на ремонт оборудования узлов доступа;
- расходы на спецодежду;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования;
- расходы на компенсации производственному персоналу;
- расходы на налоги и взносы производственного персонала;
- расходы на подбор персонала, программы мотивации;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- комиссия за прием платежей;
- расходы на оплату труда административного персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;

- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- отчисления в фонд универсальных услуг связи;
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- иные расходы;
- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на агентов продаж;
- расходы на оплату труда коммерческого персонала;
- расходы на налоги и взносы коммерческого персонала;
- расходы на компенсации коммерческому персоналу.

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

К прочим расходам относятся:

- 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;
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

2.14. 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 одновременно 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).

2.15. 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);
- на предстоящие расходы по восстановлению площадок (рекультивации земельных участков) после проведения работ по демонтажу объектов основных средств;
- по обязательствам по гарантиям;
- 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 на риск невозмещаемости дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги, 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 одновременном 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 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.

Начисление обязательства по выводу активов из эксплуатации производится в тех случаях, когда у Компании имеется установленное законодательством или соглашением обязательство по выводу из эксплуатации долгосрочных материальных активов. Обязательства относятся преимущественно к расходам по демонтажу оборудования, установленного на арендованных площадках. Компания отражает приведенную стоимость обязательств по выводу активов из эксплуатации в бухгалтерской отчетности в составе строк бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства».

2.16. 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.

2.17. Аренда

В отношении учета и раскрытия информации по тем договорам, где Общество выступает, как арендатор, полностью применила 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 Обществе определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Общества по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависящие 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 активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций внутри зданий	10 лет
Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций на земле	20 лет
Волоконно-оптические линии связи	не менее 2 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».

Для договоров, в которых Общество выступает как арендодатель (ДЛЯ ДЗО которые являются арендодателями, при наличии в учете)

Аренда, в рамках которой Общество является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. В случаях, когда, согласно условиям аренды, арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с объектом аренды, договор аренды классифицируется как договор финансовой аренды. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Общество признает доход от операционной аренды на равномерной основе в течение срока аренды, за исключением поступлений за предоставление арендатору услуг (страхование, обслуживание), которые признаются в момент оказания услуг.

Общество, выступая в роли арендодателя по договору операционной аренды, продолжает учитывать переданный актив на своем балансе в соответствии с порядком учета, принятым для данных активов.

Общество, выступая в роли арендодателя по договору финансовой аренды, при передаче базового актива отражает в учете его выбытие и дебиторскую задолженность арендатора. Если базовые активы специально приобретаются для сдачи в финансовую аренду, до передачи в аренду они подлежат учету в составе оборотных активов.

Задолженность арендатора признается в сумме, равной чистым инвестициям в аренду - приведенной стоимости арендных платежей.

Арендодатель при сдаче в аренду приобретенного для этих целей базового актива признает выручку, при сдаче в аренду базового актива, учтенного в составе основного средства, признает прочий доход.

Если арендодатель прекратил самостоятельное использование внеоборотного актива и не видит иной возможности его использования, кроме сдачи его в финансовую аренду, арендодатель признает финансовый результат от продажи внеоборотного актива.

Задолженность арендатора в бухгалтерском балансе арендодателя отражается в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

2.18. Информация по отчетным сегментам

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

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

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

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса, как это представлено ниже:

Бухгалтерский баланс	На 31 декабря 2024 года			(тыс. руб.)
	Первоначальное значение	Изменение	Скорректированное значение	
	Основные средства	–	78 974	78 974
Активы в форме права пользования	78 974	(78 974)	–	

Бухгалтерский баланс	На 31 декабря 2023 года			(тыс. руб.)
	Первоначальное значение	Изменение	Скорректированное значение	
	Основные средства	–	112 727	112 727
Активы в форме права пользования	112 727	(112 727)	–	

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Начиная с 1 января 2025 года Общество досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование её результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности статей капитала.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Нематериальные активы	38 855	17 450	8 671
Капитальные вложения в нематериальные активы (незавершенное строительство)	–	–	–
Итого	38 855	17 450	8 671

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов за 2025 и 2024 г., а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.

	<u>Товарный знак</u>	<u>Платформа 24</u>	<u>IPv4-адреса</u>	<u>Лицензии</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	13	89 235	2 728		91 976
Эффект первого применения ФБСУ 14/2022	–				
Поступление	–	13 093		10 244	23 337
Выбытие	–				
На 31 декабря 2024 года	13	102 328	2 728	10 244	115 313
Поступление	–	107 621		85 672	193 293
Выбытие	–	105 056		59 930	164 986
На 31 декабря 2025 года	13	104 893	2 728	35 987	143 621
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2023 года	(13)	(81 331)	(1961)		(83 305)
В том числе обесценение	–				
Амортизация	–	(13 045)	(237)	(1277)	(14 559)
Эффект первого применения ФБСУ 14/2022	–				
Выбытие	–				
На 31 декабря 2024 года	(13)	(94 376)	(2 198)	(1276)	(97 863)
В том числе обесценение	–				
Амортизация	–	(2 150)	(273)	(14 111)	(16 534)
Выбытие	–			9632	9 632
Обесценение	–				
На 31 декабря 2025 года	(13)	(96 526)	(2 471)	(5 756)	(104 766)
В том числе обесценение	–				
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	–	7 904	767	–	8 671
На 31 декабря 2024 года	–	7 952	530	8 968	17 450
На 31 декабря 2025 года	–	8 367	257	30 231	38 855

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (Пояснение 4.1)	551 262	144 177	153 007

Права пользования активом (Пояснение 5)	79 307	78 974	112 727
Итого	630 569	223 151	265 734

4.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2025 и 2024 годы, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Машины и оборудова ние	Транспорт ные средства	Офисное оборудова ние	Производстве нный и хозяйственны й инвентарь	Сооружения и передаточные устройства	Итого
Поступило по первоначальной стоимости	63 656	-	9 714	865	2 124	76 359
Выбыло по первоначальной стоимости	134	-	-	-	-	134
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	298 749	1 360	30 994	3 646	275 779	610 528
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(177 355)	(1 360)	(10 450)	(2 359)	(265 997)	(457 521)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	121 394	-	20 544	1 287	9 782	153 007
Поступило по первоначальной стоимости	28 853	-	13 797	197	10 500	53 347
Выбыло по первоначальной стоимости	15 316	-	-	-	-	15 316
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	312 286	1 360	44 791	3 843	286 279	648 559
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(207 791)	(1 360)	(24 832)	(2 807)	(267 592)	(504 382)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	104 495	-	19 959	1 036	18 687	144 177
Поступило по первоначальной стоимости	316 029	-	41 943	1960	431 132	791 064
Выбыло по первоначальной стоимости	188 968	-	80 770	972	312 393	583 103
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	439 346	1 360	5 963	4 832	405 019	856 520
Накопленная амортизация на 31 декабря 2025 года	(289 574)	(1 360)	(4 138)	(3 779)	(6 407)	(305 258)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025 года	149 772	-	1 825	1 053	398 612	551 262

* в соответствии с Положением учета ОС группы компаний ПАО МТС

5. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Здания и земельные участки	8 988	7 362	4 464
Площадки для размещения оборудования	70 319	71 612	108 263
Итого	79 307	78 974	112 727

Амортизация активов в форме прав пользования, включенная в состав расходов в прилагаемом отчете о финансовых результатах, составила:

(тыс. руб.)

Амортизация прав пользования в отношении:	2024 год	2024 год
Здания и земельные участки	3 622	2 604
Площадки для размещения оборудования	5 915	16 292
Итого амортизация прав пользования	9 537	18 896

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2025 год составили 16 381 тыс. руб. и за 2024 год составили 11 236 тыс. руб. отражены в составе статьи «Проценты к уплате по договорам аренды» в прилагаемом отчете о финансовых результатах.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по аренде:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в том числе:			
До одного года	26 345	27 952	33 196
Свыше 1 года	145 137	136 823	183 273
Итого потоки денежных средств (недисконтированные) по состоянию на 31 декабря	171 482	164 775	216 469
Обязательства по аренде, в том числе:			
Краткосрочные	13 250	16 237	21 493
Долгосрочные	75 623	79 960	113 145
Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря	88 873	96 197	134 638
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(13 250)	(16 237)	(21 493)
Долгосрочные обязательства по аренде	75 623	79 960	113 145

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ***Долгосрочные финансовые вложения***

Состав долгосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Займы выданные долгосрочные			
Материнская компания	120 300	1 291 714	1 199 714
Итого	120 300	1 291 714	1 199 714

Краткосрочные финансовые вложения

Состав краткосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2025 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Займы выданные долгосрочные			
Материнская компания	1 307 714	-	-
Итого	1 307 714	-	-

7. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Незавершенные капитальные вложения:	92 076	90 944	-
в том числе:			
выполненные работы и услуги капитального характера	38 263	44 152	-
оборудование к установке	53 813	46 792	-
Итого	92 076	90 944	-

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Прочие внеоборотные активы			
Накопленные проценты по предоставленным займам	17 656	390 929	174 270
Выданный обеспечит. депозит	56	44	-
Авансы выданные	9 921	8 350	-
Расходы на заключение контрактов с абонентами	30 921		
Итого	58 554	399 323	174 270

9. ЗАПАСЫ

Запасы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 593	116	6 404
Товары для перепродажи	-	15	1 975
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	-
Итого	1 593	131	8 379

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов Общество не имело материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Краткосрочная дебиторская задолженность:			
Проценты по займам выданным	645 147		
Покупатели и заказчики	216 131	150 608	133 072
Резерв под дебиторскую задолженность – покупатели и заказчики	(18 476)	(31 943)	(36 367)
Авансы выданные	11 109	4 117	9 316
Резерв под дебиторскую задолженность – авансы выданные	(1 355)	(1 340)	(1 124)
Задолженность по договорам уступки прав требования (по беспроцентным займам)	-	-	4 064
Задолженность по налогам и взносам	14 632	22 543	-
Прочие дебиторы	474	18 427	46 469
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(2)	(82)	-
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	867 660	162 330	155 430

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Наличные денежные средства в кассе	-	-	30
Текущие счета в банках	9 889	17 171	13 937
Переводы в пути	10 942	1 968	3 006
Валютные счета	-	-	-
Итого	20 831	19 139	16 973

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 2 093 тыс. руб. на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г., составляет 134 тыс. руб.

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составляет 2 745 274 тыс. руб., 1 962 767 тыс. руб., 1 601 971 тыс. руб. соответственно.

Резервный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 105 тыс. руб., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г., составляет 7 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. составляет 907 206 тыс. руб. и сформирован вкладом участника векселями.

Накопленная дооценка внеоборотных активов на 31.12.2025 г. составляет 256 505 тыс. руб.

Структура участников на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	Процент владения		
	2025	2024	2023
ПАО "МТС"	100	100	100
Итого	100	100	100

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Бонусы абонентов	5 382	3 769	-
Итого	5 382	3 769	-
31 декабря			
	2025 года	2024 года	2023 года
Краткосрочная кредиторская задолженность:			
Поставщики и подрядчики	166 567	111 410	43 151
<i>в т.ч. оценочные обязательства под оказанные услуги</i>	<i>128 356</i>	<i>53 540</i>	<i>10 748</i>
Авансы полученные	39 081	23 602	24 387
Задолженность перед персоналом	197	433	4 078
<i>в т.ч. оценочные обязательства по отпускам</i>	<i>174</i>	<i>308</i>	<i>2 269</i>
Задолженность по налогам и взносам	19 899	15 046	11 481
Бонусы абонентов	7 381	7 124	12 111
Прочие	-	-	2 135
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	233 125	157 615	97 343

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения (25%)	562 978	450 434
Условный расход / доход по налогу на прибыль	(140 745)	90 087
Постоянный налоговый расход (доход)	(1 920)	767
Отложенный налог на прибыль	(16 770)	(76)
Отложенный налог на прибыль по УНД*	-	-
Текущий налог на прибыль	122 054	90 772
Отложенный налог на прибыль, 5%		901

Изменение отложенного налога за 2025 г. и 2024 г. представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Отчет о финансовых результатах, строка «Отложенный налог на прибыль», 20%		(76)
Отчет о финансовых результатах, строка «Отложенный налог на прибыль», 5%*		901
Отчет о финансовых результатах, строка «Отложенный налог на прибыль», 25%	16 890	
Итого	16 890	825

*12 июля 2024 года вступил в силу Федеральный закон № 176-ФЗ, вносящий изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, и предусматривающий повышение с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль с 20% до 25%.

Отложенный налог, рассчитанный балансовым методом, на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	Ставка 25%	Ставка 20%+5%	Ставка 20%
Отложенный налог по источникам образования			
Основные средства	(104 227)	(7 934)	(2 050)
Активы в форме права пользования	(19 826)	(15 794)	(22 545)
Обязательства по аренде	22 218	19 239	26 928
Доходы будущих периодов		2 170	2 422
Нематериальные активы	(16 730)	(3 391)	(1 548)
Запасы	535	136	-
Налог на добавленную стоимость	(6 900)	(1 961)	-
Резерв по сомнительным долгам (НУ)	(5 925)	(2 456)	2 108
Кредиторская задолженность	42 310	14 488	2 957

Дебиторская задолженность	(13 934)	(1 098)	(4 992)
Прочие внеоборотные активы	120	263	-
Прочие оборотные активы	336	32	-
Незавершенные капитальные вложения	5		
Косвенные производственные расходы	-	-	91
Налоговый убыток	10 415	(91)	-
Итого отложенный налог по источникам образования, 25%	(91 603)		
Итого отложенный налог по источникам образования, 20%		3 603	3 371
Отложенный налог , 5%		901	-
Корректировка ОНА-ОНО	1 942		
Итого	89 661		

15. ВЫРУЧКА

Статьи доходов	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Доходы от реализации товаров и оборудования от физлиц	1 124	1 186
Доходы от реализации товаров и оборудования от юрлиц	16	202
Доходы за прочие услуги от физлиц	82 072	73 106
Доходы за прочие услуги от юрлиц	37 540	46 886
Доходы от абонентской платы основной от физлиц	383 284	243 186
Доходы от абонентской платы основной от юрлиц	205 702	199 517
Доходы от абонентской платы прочей от физ.лиц	7 604	104 396
Доходы от подключения юрлиц	1 680	146
Итого расходы по обычным видам деятельности	719 022	668 625

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности	(тыс. руб.)	
	2025 год	2023 год
Материальные затраты	440	1 778
Затраты на оплату труда	9 479	60 613
Отчисления на социальные нужды	14 411	26 909
Амортизация	105 861	94 641
Прочие затраты	291 113	241 759
в том числе		
- расходы на трафик	28 741	32 274
- расходы на агентов продаж	(41 367)	24 257
- расходы на аренду каналов для IPTV	54 955	70 520
- консультационные услуги	41 808	26 425
- расходы на аренду опор, канализации	31	3 913
- расходы на организацию телефонии и прочие расходы для абонентов	2 156	13 771
- расходы на рекламу и маркетинг	-	7 443
- расходы на прием платежей	3 326	2 627
- расходы на аренду контакт-центра	35 906	18 568

- расходы на коммунальные услуги в административных помещениях	1 062	3 775
- прочие административные расходы	11 636	10 546
- расходы на отчисления в резерв универсального обслуживания и налоги	13 361	6 463
- прочие расходы абонентов	432	
- расходы на аренду внутризоновых и магистральных каналов	14 063	7 550
- прочие затраты	125 033	13 627
	<hr/>	<hr/>
Итого расходы по обычным видам деятельности	421 304	425 700
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

17. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Проценты к получению		
Доходы от процентов по остаткам на счетах	40	15
Проценты к получению по депозитам	-	13
Доходы от процентов по прочим финансовым вложениям (займ)	265 973	216 660
	<hr/>	<hr/>
Итого	266 013	216 688
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Прочие доходы		
Оприходование излишков при инвентаризации	-	-
Списание просроченной кредиторской задолженности	1 249	931
Курсовые разницы	9 942	-
Списание обязательств по активу в форме права пользования	10 131	13 639
Прочие	45	1
	<hr/>	<hr/>
Итого	21 367	14 571
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Прочие расходы		
Расходы на услуги банков	566	297
Курсовые разницы	-	7 193
Списание дебиторской задолженности	1 263	188
Корректировка реализаций	-	-
Резерв по сомнительным долгам	3 589	2 547
Резервы под недостачи и потери от порчи МПЗ	-	2 140
Прочие	321	149
	<hr/>	<hr/>
Итого	5 739	12 514
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

21. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По итогам 2024-2025 годов принято решение прибыль не распределять, дивиденды не начислять и не выплачивать.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Операции со связанными сторонами

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу составили 4 279 тыс. руб. в 2024 году и 3 625 тыс. руб. в 2023 году, которые включают:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Начислено вознаграждение, всего	8	3 376
в том числе		
Оплата по окладу	8	2 180
Премия ежемесячная	-	1 196
Страховые взносы	2	903

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

К основному управленческому персоналу относятся:

- директор;
- исполнительный директор.

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС) у связанных сторон

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Материнская компания	142 613	28 929
Компании под общим контролем	103 458	49 651
Другие связанные стороны	8 422	44
Итого	254 493	78 624

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС) связанным сторонам

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Материнская компания	206 007	175 392
Компании под общим контролем	23 386	32 258

Итого	229 393	207 650
--------------	----------------	----------------

Проценты к получению по займам выданным

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Материнская компания	260 078	216 660
Компании под общим контролем	5 896	
Итого	265 974	216 660

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование компании	Вид операции	На 31 декабря		
		2025 года	2024 года	2023 года
Материнская компания	Расчеты по авансам выданным за работы/услуги и имущество некапитального характера	134	198	-
Другие связанные стороны	Расчеты по авансам выданным за работы/услуги и имущество некапитального характера	5	23	-
Компании под общим контролем	Расчеты по авансам выданным за работы/услуги и имущество некапитального характера	34	62	-
Материнская компания	Реализация товаров, работ, услуг	91 095	40 944	28 219
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг, расчеты по агентскому договору	58 696	70 001	100 367
Материнская компания	Прочие внеоборотные активы (авансы, выданные под приобретение ОС и услуг капитального характера)	23	27	-
Другие связанные стороны	Прочие внеоборотные активы (авансы, выданные под приобретение ОС и услуг капитального характера)	50		
Резерв под дебиторскую задолженность	Расчеты по авансам выданным за работы/услуги и имущество некапитального характера	(5)	(8)	-
Итого		150 032	111 247	128 586

Расчеты по займам выданным, включая проценты

(тыс. руб.)

Наименование компании	Вид операции	На 31 декабря		
		2025 года	2024 года	2023 года
Материнская компания	Заемные средства	1 428 014	1 291 714	1 199 714
Материнская компания	Проценты по займу	662 802	390 929	174 270
Итого		2 090 816	1 682 643	1 373 984

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
Наименование компании	Вид операции	2025 года	2024 года	2023 года
Материнская компания	Приобретение товаров, работ, услуг	102 488	15 300	3 369
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	14 253	7 376	3 243
Итого		116 741	22 676	6 612

		31 декабря		
Наименование компании	Вид операции	2025 года	2024 года	2023 года
Материнская компания	Аренда	222	248	363
Компании под общим контролем	Аренда	344	359	508
Итого		566	607	871

23. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Совет директоров не сформирован. Его полномочия исполняет общее собрание участников. Директор Общества действует на основании Устава.

Решением единственного учредителя Общества 04/24 от 26 марта 2024г. назначен Генеральный директор Общества Стак Александр Валерианович сроком на три года с 16 апреля 2024 года.
Решением единственного учредителя Общества 05/25 от 22 апреля 2025г. досрочно прекратить полномочия директора Общества Стака Александра Валериановича 23 апреля 2025 года
Решением единственного учредителя Общества 05/25 от 22 апреля 2025г. назначить директором Общества Кошурникова Святослава Николаевича с 23 апреля 2025г. сроком на три года

24. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

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 Компании.

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 28 февраля 2022 до 20%, увеличило стоимость финансирования Группы из-за влияния на кредитные линии с плавающей процентной ставкой. В дальнейшем Центральный банк Российской Федерации изменял ключевую ставку. На 31 декабря 2024 года ключевая ставка составила 21%, и она сохранялась на том же уровне по состоянию на «28» марта 2025 года (указать дату подписания).

Руководство Компании 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.

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 и таможенными 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.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск недостаточности денежных средств. В соответствии с политикой Общества привлечение заемных средств осуществляется централизованно путем сочетания долгосрочных и краткосрочных кредитных инструментов. Данные заемные средства совместно с денежными средствами от операционной деятельности используются для удовлетворения ожидаемых потребностей в финансировании. Руководство Общества оценило риск по рефинансированию своей задолженности как низкий.

Руководство управляет риском ликвидности по долгосрочным долговым обязательствам, поддерживая портфель займов с различными сроками погашения и необходимый размер чистого долга, таким образом минимизируя риск рефинансирования.

По состоянию на 31 декабря 2025 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

16 февраля 2026г. внесена запись о регистрации ООО «Сеть» в качестве участника в уставном капитале ООО «Промсвязь-Инвест».

12 февраля 2026г. внесена запись о создании филиалов