Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

За *2025 г.*

Организация ООО "АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез"

Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	**За год 2025 г.**	***7 560***	***(1 296)***	---------	***(2 592)***	***7 560***	***(3 888)***
	За год 2024 г.	---------	---------	***7 560***	***(1 296)***	***7 560***	***(1 296)***
в том числе: (группа)							
-'Web portal_Программное обеспечение веб-портала	За год 2025 г.	*7 560*	*(1 296)*	---------	*(2 592)*	*7 560*	*(3 888)*
	За год 2024 г.	---------	---------	*7 560*	*(1 296)*	*7 560*	*(1 296)*

1.2 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	***3 672***	***6 264***	---------
в том числе: (группа)			
-'Web portal_Программное обеспечение веб-портала	*3 672*	*6 264*	---------

1.3 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	**За год 2025 г.**	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	За год 2024 г.	---------	---------	***7 560***	***(7 560)***	---------	---------
в том числе: (группа, объект)			---------	---------	---------	---------	---------
Web portal_Программное обеспечение веб-портала	За год 2025 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	За год 2024 г.	---------	---------	*7 560*	*(7 560)*	---------	---------

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	**За 2025 г.**	***936 142***	***(665 917)***	***1 227***	***(478 024)***	***476 395***	***(63 993)***	***459 345***	***(253 515)***
	За 2024 г.	***933 141***	***(616 790)***	***22 959***	***(19 958)***	***18 442***	***(67 569)***	***936 142***	***(665 917)***
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	*566 140*	*(536 054)*	---	*(476 220)*	*474 591*	*(13 628)*	*89 920*	*(75 091)*
	За 2024 г.	*566 140*	*(517 051)*		---	---	*(19 003)*	*566 140*	*(536 054)*
Другие виды ОС	За 2025 г.	*1 804*	*(1 626)*	---	*(1 804)*	*1 804*	*(178)*	---	---
	За 2024 г.	*1 804*	*(1 626)*	---				*1 804*	*(1 626)*
ПНА	За 2025 г.	*368 198*	*(128 237)*	*1 227*		---	*(50 187)*	*369 425*	*(178 424)*
	За 2024 г.	*365 197*	*(98 113)*	*22 959*	*(19 958)*	*18 442*	*(48 566)*	*368 198*	*(128 237)*

2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	***14 829***	***30 264***	***49 267***
в том числе:			
(группа, объект)	---	---	---
Машины и оборудование (кроме офисного)	*14 829*	*30 086*	*49 089*
Другие виды ОС	---	*178*	*178*

2.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	**За 2025 г.**	---	---	***1 227***	***(1 227)***	---	---
	За 2024 г.	---	---	***22 959***	***(22 959)***	---	---
в том числе:							
ПНА	За 2025 г.	---	---	*1 227*	*(1 227)*	---	---
	За 2024 г.	---	---	*22 959*	*(22 959)*	---	---

3. Обязательства

3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные арендные обязательства - всего	**За год 2025 г.**	**297 031**	---	**(119 404)**	**177 627**
	За год 2024 г.	**292 222**	**9 809**	**(5 000)**	**297 031**
в том числе:					
Регус	За год 2025 г.	3 717	---	(2 088)	1 629
	За год 2024 г.	619	3 098	---	3 717
Селектел	За год 2025 г.	17 249	---	(11 496)	5 753
	За год 2024 г.	10 538	6 711	---	17 249
Связь ВСД	За год 2025 г.	276 065	---	(105 820)	170 245
	За год 2024 г.	281 065	---	(5 000)	276 065
Краткосрочные арендные обязательства - всего	**За год 2025 г.**	**61 810**	**3 735**	**(3 608)**	**61 937**
	За год 2024 г.	**49 723**	**12 211**	**(124)**	**61 810**
в том числе:					
Регус	За год 2025 г.	2 382	864	---	3 246
	За год 2024 г.	2 506		(124)	2 382
Селектел	За год 2025 г.	13 159	---	(3 608)	9 551
	За год 2024 г.	6 537	6 622	---	13 159
Связь ВСД	За год 2025 г.	46 269	2 871	---	49 140
	За год 2024 г.	40 680	5 589	---	46 269
Итого	**За год 2025 г.**	**358 841**	**3 735**	**(123 012)**	**239 564**
	За год 2024 г.	**341 945**	**22 020**	**(5 124)**	**358 841**

3.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено	
Оценочные обязательства - всего	**За год 2025 г.**	***4 004***	---	***(649)***	***3 355***
	За год 2024 г.	***3 550***	***454***	---	***4 004***
в том числе:					
Резерв под аудит	За год 2025 г.	*3 952*	---	*(679)*	***3 273***
Резерв под аудит	За год 2024 г.	*3 550*	*402*	---	***3 952***
Резерв по неотгуленным отпускам	За год 2025 г.	*52*	---	*30*	***82***
Резерв по неотгуленным отпускам	За год 2024 г.	---	*52*	---	***52***

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	*127 257*	*146 335*
Затраты на оплату труда	*10 770*	*10 317*
Отчисления на социальные нужды	*2 804*	*2 576*
Амортизация	*63 770*	*66 554*
Прочие затраты	*15 415*	*17 422*
Итого по элементам	***220 016***	***243 205***
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	---	---
Итого расходы по обычным видам деятельности	***220 016***	***243 205***

Генеральный директор **Игнатов А.Ю.**

(наименование должности) *(подпись)* *(расшифровка подписи)*

"17" июня 2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез»
за 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ*	*17*
2.	*ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ*	*18*
3.	*ОСОБЕННОСТИ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА*	*19*
4.	*ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА НА 2025 ГОД*	*19*
5.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*23*
6.	*МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ*	*28*
7.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*	*28*
8.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*28*
9.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ*	*29*
10.	*КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ*	*30*
11.	*КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ*	*31*
12.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*31*
13.	*НАЛОГИ*	*32*
14.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*33*
15.	*ВЫРУЧКА*	*34*
16.	*РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*34*
17.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ*	*35*
18.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*36*
19.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*38*
20.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*39*
21.	*СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ*	*45*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез» за 2025 год

Организация: «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез»	по ОКПО	51095812
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7705299015
Форма собственности:	по ОКФС	0023
Единицы измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез» за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез» (далее – «Общество») образовано в 2000 году и контролируется компанией «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез Груп Эл-Эл-Си» (США), которой принадлежит 98% Уставного капитала Общества и «АТ&Т Глобал Нетворк Энтерпрайзес Эл-Эл-Си» (США), которой принадлежит 2% Уставного капитала Общества. У Общества нет конечного бенефициарного владельца.

Общество зарегистрировано по адресу в 2025 году:

105064, Россия, Москва г., муниципальный округ Басманный вн.тер.г., Земляной Вал ул., д. 9, этаж 4, помещение II, ком. 106, офис 4094.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 2 человека (на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. – 2 человека).

Основным видом текущей деятельности в 2025 году было предоставление услуг связи, а именно, услуг передачи данных заказчикам – юридическим лицам. У Общества имеются лицензии на осуществление следующих видов деятельности:

№	Серия, номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Вид деятельности	Срок действия лицензии
1	131634	14.09.2015	Услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации	14.09.2015 – 14.09.2026
2	131635	28.07.2015	Телематические услуги	28.07.2015 – 01.07.2025

Органы управления Обществом: В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Генеральный директор: Игнатов А.Ю. – назначен решением единственного участника Общества от 26 августа 2006 г.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности Общества: АО «Юникон Бизнес Сервис» (договор № 00498/2008 от 1 января 2008 г.), в лице уполномоченного представителя – директора Департамента трансформационных услуг АО «Юникон Бизнес Сервис» – г-на Коваленко Дмитрия Зурабовича (доверенность от 29 августа 2024 г.).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «*О бухгалтерском учете*» и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*, а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами (п. 2 ФСБУ 4/2023).

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г. Курсы валют составили на эту дату 78,2267 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб., 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.), 92,0938 руб. за 1 евро (31 декабря 2024 г. – 106,1028 руб., 31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб.), 99,1969 руб. за 1 швейцарский франк (31 декабря 2024 г. –112,9774 руб.).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

2.3 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- обесценение основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды.

3. Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества

Общество не включает в табличные пояснения по запасам, дебиторской и кредиторской задолженности. Информация об остатках дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода раскрыта в пунктах 8 и 12 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и погашении задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

4. Изменения в учетной политике и исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на 2025 год

4.1 Информация об изменениях в учетной политике на 2025 год

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с изменением законодательства Российской Федерации:

1. Вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*.

   Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

   1) долгосрочные арендные обязательства были вынесены в отдельную строку 1460 «Арендные обязательства» из строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»;

   2) краткосрочные арендные обязательства были вынесены в отдельную строку 1560 «Арендные обязательства» из строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»;

   3) показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (прибыли/убытки прошлых лет, прибыли/убытки от списания авансов полученных и соответствующих сумм НДС), зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

Изменения сравнительных показателей в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья бухгалтерского баланса	Причины измене-ний	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	[1]	(297 031)	297 031	–	(292 222)	292 222	–
1460 «Арендные обязательства»	[1]	297 031	–	297 031	292 222	–	292 222
1400 Итого по разделу IV	**[1]**	**–**	**306 511**	**306 511**	**–**	**358 532**	**358 532**
1550 «Прочие краткосрочные обязательства»	[2]	(59 693)	59 693	–	(49 723)	49 723	–
1560 «Арендные обязательства»	[2]	59 693	–	59 693	49 723	–	49 723
1500 Итого по разделу V	**[2]**	**–**	**143 113**	**143 113**	**–**	**139 966**	**139 966**
1700 Баланс	**[1], [2]**	**–**	**665 103**	**665 103**	**–**	**713 329**	**713 329**

Статья отчета о финансовых результатах	Причины измене-ний	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	[3]	(1 651)	7 555	5 904
2350 «Прочие расходы»	[3]	1 651	(61 902)	(60 251)
2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	**[3]**	**–**	**(2 846)**	**(2 846)**
2400 «Чистая прибыль (убыток)»	**[3]**	**–**	**648**	**648**

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

2. Вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 28/2023 *«Инвентаризация»*.

4.2 Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год, подписанная руководителем Общества 17 июня 2026 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 31 марта 2026 г. и не утвержденную участниками Общества в установленном законодательством порядке.

В связи с исправлением существенных ошибок, были внесены изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год:

1) в связи с переходом на ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»* были изменены данные 2025 года и сопоставимых периодов (см. п. 4.1 Пояснений):

   - долгосрочные арендные обязательства были реклассифицированы из строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в строку 1460 «Арендные обязательства» в сумме 177 627 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г.: 297 031 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 292 222 тыс. руб.);

- краткосрочные арендные обязательства были реклассифицированы из строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» в строку 1560 «Арендные обязательства» в сумме 61 937 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г.: 59 693 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 49 723 тыс. руб.);
- показатели строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» были свернуты на сумму 2 349 тыс. руб. за 2025 год (2024 год: 1 651 тыс. руб.).

2) В связи с внесением изменений в расчет по налогу на прибыль за 2025 год, были отражены следующие изменения в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год и на 31 декабря 2025 г.: увеличение Отложенных налоговых активов (строка 1180) на 1 791 тыс. руб., уменьшение Отложенных налоговых обязательств (строка 1420) на 2 803 тыс. руб., уменьшение расхода по отложенному налогу на прибыль (строка 2410) на 4 594 тыс. руб., увеличение Нераспределенной прибыли (Непокрытого убытка) (строка 1370) на 4 595 тыс. руб..

3) Были внесены следующие изменения в связи с исправлением технических ошибок: увеличение Налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220) на 2 тыс. руб., увеличение Кредиторской задолженности (строка 1520) на 1 тыс. руб., увеличение Выручки (строка 2110) на 137 тыс. руб., увеличение Прочих доходов (строка 2340) на 27 тыс. руб. , увеличение Прочих расходов (строка 2350) на 163 тыс. руб..

В связи с внесением исправлений произошли изменения по следующим статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах:

Пункт Пояснений	**Наименование показателя**	**Строка баланса**	**На 31 декабря 2025 г. (до пересчета)**	**Корректи-ровки**	**На 31 декабря 2025 г. (после пересчета)**
[2]	Отложенные налоговые активы	1180	9 669	1 791	11 460
[2]	**Итого по разделу I**	**1100**	**219 171**	**1 791**	**220 962**
[3]	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 905	2	5 907
[3]	**Итого по разделу II**	**1200**	**280 603**	**2**	**280 605**
[2], [3]	**Баланс**	**1600**	**499 774**	**1 793**	**501 567**
[2]	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(169 106)	4 595	(164 511)
[2]	**Итого по разделу III**	**1300**	**202 592**	**4 595**	**207 187**
[2]	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 721	(2 803)	918
[1]	Прочие долгосрочные обязательства	1450	177 627	(177 627)	–
[1]	Арендные обязательства	1460	–	177 627	177 627
[1], [2]	**Итого по разделу IV**	**1400**	**181 348**	**(2 803)**	**178 545**
[3]	Кредиторская задолженность	1520	50 542	1	50 543
[1]	Прочие краткосрочные обязательства	1550	61 937	(61 937)	–
[1]	Арендные обязательства	1560	–	61 937	61 937
[3]	**Итого по разделу V**	**1500**	**115 834**	**1**	**115 835**
[2], [3]	**Баланс**	**1700**	**499 774**	**1 793**	**501 567**

Пункт Пояснений	Наименование показателя	Строка отчета о финансовых результатах	За 2025 г. (до пересчета)	Корректи-ровки	За 2025 г. (после пересчета)
[3]	Выручка	2110	202 134	137	202 271
[3]	**Валовая прибыль (убыток)**	**2100**	**(5 097)**	**137**	**(4 960)**
[3]	**Прибыль (убыток) от продаж**	**2200**	**(17 882)**	**137**	**(17 745)**
[1], [3]	Прочие доходы	2340	57 079	(2 322)	54 757
[1], [3]	Прочие расходы	2350	(25 098)	2 186	(22 912)
[1], [3]	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**2300**	**3 122**	**1**	**3 123**
[2]	Налог на прибыль	2410	(16 009)	4 594	(11 415)
[2]	*отложенный налог на прибыль*	2412	*(16 009)*	*4 594*	*(11 415)*
[1], [2], [3]	**Чистая прибыль (убыток)**	**2400**	**(12 887)**	**4 595**	**(8 292)**

В соответствии с вышеизложенной информацией в расшифровки Пояснений были внесены соответствующие корректировки.

Дополнительно в пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности были внесены следующие исправления:

1) в таблице «1.1 Наличие и движение нематериальных активов» скорректирована сумма поступлений и амортизации за 2024 год на 864 тыс. руб.;

2) в таблице «2.1. Наличие и движение основных средств» приведена детализация по группам основных средств;

3) внесены данные в таблицу «2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»;

4) в таблице «3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» приведена детализация долгосрочных и краткосрочных арендных обязательств;

5) в таблице «3.2. Оценочные обязательства» приведена детализация по видам оценочных обязательств;

6) в примечании «8. Дебиторская задолженность» скорректирована сумма списанной за 2025 год дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам на 12 387 тыс. руб.;

7) в примечании «13.1. Налог на добавленную стоимость» скорректирована сумма по строке «НДС по приобретенным ценностям» на 2 679 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г.;

8) в примечании «13.2. Налог на прибыль организации» раскрыты суммы непризнанного отложенного налогового актива с налогового убытка;

9) в примечании «16. Расходы по обычным видам деятельности» в таблице «Себестоимость продаж» сумма 2 833 тыс. руб. за 2025 год перенесена из строки «Прочие» в строку «Заработная плата и социальные взносы» (2024 г.: 2 628 тыс. руб.);

10) в примечании «17. Прочие доходы и прочие расходы» скорректирована детализация по статьям прочих доходов и расходов за 2025 г. и 2024 г.;

11) в примечании «18. Связанные стороны»:

- компания АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез Груп Эл-Эл-СИ исключена из состава других связанных сторон, в связи с отнесением ее в категорию Основного общества;

- скорректирована величина вознаграждения основному управленческому персоналу за 2025 год на 1 273 тыс. руб. в связи с включением в данную сумму начисленных страховых взносов (2024 г.: 1 133 тыс. руб.).

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение

участникам Общества, срок утверждения еще не определен.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*, объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Затраты на приобретение, создание объектов первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	5-11
Компьютерная техника	3-11
Прочие	3-4

По всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Признание объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах в составе прочих расходов при прекращении признания актива.

Основные средства Общества состоят из двух основных категорий:

- основные средства производственного назначения, включающие телекоммуникационное оборудование узлов сети передачи данных;
- основные средства общехозяйственного назначения.

Сумма начисленной в отчетном году амортизации по основным средствам составила 13 806 тыс. руб. (19 003 тыс. руб. – в 2024 году).

В 2023 году создан резерв под обесценение основных средств в сумме 61 541 тыс. руб. По итогам инвентаризации в 2025 году были списаны основные средства с первоначальной стоимостью 477 885 тыс. руб. и накопленной амортизацией 414 836 тыс. руб., в т.ч. за счет ранее созданного резерва под обесценение в размере 61 541 тыс. руб. и с отнесением финансового результата от списания в размере 1 508 тыс. руб. в состав прочих расходов.

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств, об изменении стоимости основных средств в результате дооборудования за 2025 год и 2024 год приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Арендованные основные средства

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, кот было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество арендовало следующие нежилые помещения:

- для офиса по договору субаренды №CD/013/2020 от 27 февраля 2020 г. с ООО «Регус Бизнес Центр Ситидел» по адресу: 105064, Москва, БЦ Ситидел, Земляной вал 9, 4-й этаж, Регус, офис AT&T 4094 со сроком аренды с 1 июня 2020 г. по 31 мая 2027 г. (пролонгация осуществляется автоматически по п. 1.4 Приложения к договору субаренды);
- для узла связи по договору БН от 20 мая 2019 г. с ООО «Сеть Дата-центров «Селектел» по адресу: 196084, г. Санкт-Петербург, ул. Коли Томчака, д. 28, лит. К, помещ. 1-Н.

Срок аренды с 13 сентября 2019 г. по 30 сентября 2027 г., по договору срок аренды 6 лет от целевой даты, расторжение договора не ранее этой даты, срок по договору до 2034 года:

- для узла связи по договору БН Дополнение № 1 от 1 июня 2010 г. с ООО Связь ВСД по адресу: 127083, г. Москва, ул. 8 Марта, д. 14, корп. 1.

По строке 2330_Отчета о финансовых результатах_ начисленные % по арендным платежам составили в 2025 году 10 977 тыс. руб., в 2024 году 11 659 тыс. руб.

Сумма начисленной в отчетном году амортизации по арендованным основным средствам в 2025 году составила 50 187 тыс. руб. (48 566 тыс. руб. – в 2024 году).

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения внеоборотных активов – нематериальных активов, основных средств, включая права пользования активом. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из прогноза на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки. По состоянию на 31 декабря 2025 г. признаки обесценения внеоборотных активов не были выявлены.

6. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

7. Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

В 2025 году Общество понесло затраты по приобретению нематериальных активов (прав на патенты) на общую сумму 0 тыс. руб. (2024 год: 7 560 тыс. руб.).

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью, что не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В 2025 году Общество применяло следующую методику по созданию резерва сомнительных долгов:

- 100% резерв создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения задолженности больше 1 года;
- 50% резерв создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения задолженности от 6 месяцев до 1 года;
- 3.5% резерв создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения задолженности меньше 6 месяцев.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисление резервов сомнительных долгов признаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

«Дебиторская задолженность» отражена в строке 1230 бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	241 189	217 041	306 023
Авансы выданные	4 458	6 483	25 302
Расчеты по налогам и сборам	8 218	22 621	3 243
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	**253 865**	**246 145**	**334 568**

Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности составила 20 901 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г. (75 647 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г., 27 884 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 12 387 тыс. руб. в 2025 году (0 тыс. руб. – в 2024 году).

9. Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Состав денежных средств Общества включают:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Средства на расчетных счетах	9 876	15 042	6 859
Средства на валютных счетах	10 957	91 761	26 366
Итого денежные средства	**20 833**	**106 803**	**33 225**

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	–	(9 007)
Прочие налоги и сборы	(4 801)	(5 236)
Иные платежи	(5 352)	(3 248)
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	**(10 153)**	**(17 491)**
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	22 861	–
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 отчета о движении денежных средств)	**22 861**	**–**

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества сумме. По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал оплачен полностью и представляет собой номинальную стоимость доли его участников – компании «AT&T Глобал Нетворк Сервисез Груп Эл-Эл-Си» (США), которой принадлежит 98% Уставного капитала Общества и «AT&T Глобал Нетворк Энтерпрайзес Эл-Эл-Си» (США), которой принадлежит 2% Уставного капитала Общества.

Уставный капитал на 31 декабря 2025 г. составляет 522 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 522 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 522 тыс. руб.).

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Вклады в имущество	371 176	371 176	371 176
Итого строка 1350	**371 176**	**371 176**	**371 176**

11. Кредиты и займы полученные

Займы полученные:

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства отражены в строках 1410, 1510 бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Наименование	Долгосрочные стр. 1410		Краткосрочные стр. 1510	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Остаток задолженности на начало года по займу: AT&T Communications Services ACSRUB-2, ставка – 0 %, валюта займа – USD	**–**	**61 741**	**–**	**–**
Поступление займа	–	28 381	–	–
Погашение займа по Доп.соглашению к Соглашению о зачете от 18 июня 2024 г.	–	(65 251)	(27 220)	–
Курсовая разница	–	6 030	(3 681)	–
Перевод в краткосрочные заемные средства	–	(30 901)	–	30 901
Остаток задолженности на конец года по займу: AT&T Communications Services ACSRUB-2, ставка – 0 %, валюта займа – USD	**–**	**–**	**–**	**30 901**

Согласно договора займа ACSRUB-2 от 24 марта 2021 г. кредитная линия является возобновляемой с лимитом задолженности 5 000 000 долларов США. Задолженность подлежит погашению в срок до 30 апреля 2025 г., в соответствии с Дополнительным соглашением о зачете денежных средств БН от 18 июня 2024 г. (см. Примечание 18).

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в тыс. руб. и погашена в 2025 году. Никаких других долгосрочных и краткосрочных заемных средств в 2025 году не использовано.

12. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

«Кредиторская задолженность» отражена в строке 1520 бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	45 487	31 489	53 842
Авансы полученные	4 086	13 838	18 270
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	677	2 502	14 086

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочая кредиторская задолженность	293	686	495
Итого кредиторская задолженность	**50 543**	**48 515**	**86 693**

* Кредиторская задолженность по налогам и сборам включает в себя задолженность по отчислениям в резерв универсального обслуживания в сумме 491 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г.: 1 242 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 2 557 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность в сумме 50 543 на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г.: 48 515, 31 декабря 2023 г.: 86 693) подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

13. Налоги

13.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
НДС по проданной продукции, услугам *в том числе:*	21 188	33 780
по ставке НДС – 20%	21 188	33 780
НДС по приобретенным ценностям	35 467	48 559
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	36 456	56 375

13.2 Налог на прибыль организации

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств за 2024 год была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Информация об отложенных налогах за 2025 год:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства	(4 446)	(6 629)	(11 075)
Оценочные обязательства	4 004	(648)	3 355
Обязательства по аренде	85 360	(44 758)	40 602
Доходы будущих периодов _курсовые разницы	(27 213)	39 314	12 101
Резервы по сомнительным долгам	36 388	(35 530)	859
Нематериальные активы	(6 264)	2 592	(3 672)
Итого временные разницы	**87 829**	**(45 659)**	**42 170**
Применимая ставка налога	25%	25%	25%

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Разница при пересчете ОНА_ОНО_ с 20% на 25%	4 391	–	–
Итого отложенный налог на прибыль после пересчета ОНА/ОНО по временным разницам_25%	**21 957**	**(11 415)**	**10 543**

Информация об отложенных налогах за 2024 год:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства	(10 633)	6 187	(4 446)
Оценочные обязательства	3 839	165	4 004
Обязательства по аренде	91 600	(6 240)	85 360
Доходы будущих периодов _курсовые разницы	(5 731)	(21 482)	(27 213)
Резервы по сомнительным долгам	(6 773)	43 161	36 388
Нематериальные активы	–	(6 264)	(6 264)
Итого временные разницы	**72 302**	**15 527**	**87 829**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**14 461**	**3 105**	**17 566**
Применимая ставка налога	–	25%	25%
Разница при пересчете ОНА_ОНО_ с 20% на 25%	–	4 391	4 391
Итого отложенный налог на прибыль после пересчета ОНА/ОНО по временным разницам_25%	**14 461**	**7 496**	**21 957**

В 2025 году компания имеет убыток по налогу на прибыль в размере 34 413 тыс. руб., который был списан на финансовый результат. Сумма отложенных налоговых активов по убыткам прошлых лет в 2025 году не была пересчитана с учетом прогноза погашения убытков за прошлые периоды и была списана на финансовый результат в сумме 8 603 тыс. руб.

Будущее восстановление отложенного налогового актива является неопределенным, поэтому признание актива было прекращено в 2021 году.

На 31 декабря 2025 г. сумма непризнанного ОНА с налогового убытка составляет 24 444 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 15 841 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 16 677 тыс. руб.).

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения стр. 2300	**3 122**	(2 846)
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Сумма (условного расхода) / условного дохода по налогу на прибыль	(781)	569
(Списание)/восстановление налогового убытка	(8 603)	4 004
Постоянный налоговый расход	(2 030)	(1 079)
(Расход)/доход по налогу на прибыль стр. 2410	**(11 415)**	**3 494**

14. Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам и по предстоящим платежам аудиторской компании за проведение аудита за 2025 год.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного периода определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по предстоящим платежам услуг по проведению аудита за 2025 год начислено в соответствии с договором по проведению аудита между Обществом и аудиторской компанией ООО «Б1-аудит».

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе3.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результата.

15. Выручка

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2024 г.
Выручка от предоставления услуг строка 2110	202 271	306 365
Итого выручка	**202 271**	**306 365**

16. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о составе затрат по элементам представлена в разделе 4 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость продаж включает в себя стоимость затрат на аренду каналов связи, заработную плату сотрудников, иные расходы, связанные с оказанием услуг связи.

«Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена по строке 2120

тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Услуги связи	118 223	137 001
Амортизация основных средств	63 770	66 554
Сервисное обслуживание оборудования	7 583	8 300
_Заработная плата и социальные взносы	13 603	12 945
Отчисления в резерв универсального обслуживания*	4 050	3 921
Прочие	2	123
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**207 231**	**228 844**

* *На основании ФЗ «О связи» № 126-ФЗ в 2023 году были начислены обязательные неналоговые платежи в сумме – 4 050 тыс. руб. (за 2024 год – 3 921 тыс. руб.) и признаны расходом по обычным видам деятельности на основании п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33Н.*

«Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены по строке 2220

Управленческие расходы включают в себя расходы на амортизацию прав пользования активом, затраты на консультационные, юридические услуги и стоимость прочих услуг общехозяйственного характера.

тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Бухгалтерские услуги	6 017	4 971
Аудиторские услуги	1 786	3 826
Амортизация основных средств	2 935	2 311
Услуги по предоставлению секретаря	–	1 623
Консультационные услуги	1 204	654
Прочие услуги	574	650
Почтовые услуги	269	326
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**12 785**	**14 361**

Себестоимость и управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

17. Прочие доходы и прочие расходы

«Прочие доходы» отражены в составе строки 2340 отчета о финансовых результатах

«Прочие расходы» отражены в составе строки 2350 отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резервы по сомнительным долгам	42 360	–	–	(47 763)
Списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	12 011	–	–	–
Прочие доходы	386	–	362	–
Курсовые разницы положительные/ (отрицательные)	–	(10 063)	5 542	–
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	–	(3 583)	–	(1 581)
Списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	–	(2 859)	–	–
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	–	(2 187)	–	(2 195)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	–	(1 659)	–	(6 074)
Списание ОС	–	(1 508)	–	–
Прочие расходы	–	(1 053)	–	(1 120)
Убыток от модификации договора аренды	–	–	–	(1 518)
Итого прочие доходы/расходы	**54 757**	**(22 912)**	**5 904**	**(60 251)**

Резервы по сомнительным долгам сформированы в соответствии с методикой, приведенной в примечании 8. Изменение резерва по сомнительным долгам представлено в примечании 8.

18. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 раздела I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является AT&T Инк., компания, зарегистрированная в США.

Другие связанные стороны

Другими связанными сторонами по отношению к Обществу являются компании, входящие в Группу AT&T Инк.:

AT&T Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды

AT&T Коммуникейшн Сервисез Интернешнл Инк.

AT&T Глобал Нетворк Энтерпрайзес Эл-Эл-Си (США)

AT&T Диверсифайд Холдингс Инк.

AT&T ДВ Холдингс Инк.

БэллСаус Мобайл Дата Инк.

Продажи связанным сторонам

ООО AT&T Глобал Нетворк Сервисез заключили Глобальное торговое соглашение БН от 5 июня 2024 г. с AT&T ДВ Холдингс Инк., которое заменяет Глобальное торговое соглашение БН от 28 марта 2012 г. с AT&T Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды.

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам составила:

тыс. руб. (без НДС)

Наименование связанной стороны (вид продажи)	2025 г.	2024 г.
AT&T Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды (международные услуги связи)	–	37 709
AT&T ДВ Холдингс Инк. (международные услуги связи)	97 687	111 128
Итого	**97 687**	**148 837**

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс. руб. (без НДС)

Наименование связанной стороны (вид закупки)	2025 г.	2024 г.
AT&T ДВ Холдингс Инк. (международные услуги связи)	20 162	–
Итого	**20 162**	**–**

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб. (без НДС)

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
AT&T Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды (международные услуги связи)	59 163	105 156	185 212	–	–	–
AT&T ДВ Холдингс Инк. (международные услуги связи)	137 122	51 515	–	20 162	–	–
Итого	**196 285**	**156 671**	**185 212**	**20 162**	**–**	**–**

Вся сумма дебиторской и кредиторской задолженностей со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую даты представляет краткосрочную задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

В 2024 году было подписано трехстороннее Дополнительное соглашение о зачете денежных средств от 18 июня 2024 г., на основании которого Компания AT&T Коммюникейшнз Сервисез Интернешнл Инк., Компания AT & T Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды Б.В. и ООО «AT&T Глобал Нетворк Сервисез» производят взаимозачеты. Срок действия соглашения с 30 июня 2024 г. по 30 апреля 2025 г., погашение производилось траншами, согласно графику платсжсй.

За 2025 год сумма зачета задолженности по договору займа с дебиторской задолженностью составила 27 220 тыс. руб. (за 2024 год – 65 251 тыс. руб.).

Займы, предоставленные связанными сторонами

Подробная информация о займах, полученных от связанных сторон, раскрыта в разделе 11 «Займы и кредиты полученные».

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2025 г.	2024 г.
Другие связанные стороны			
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления от продажи услуг AT&T Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды и AT&T ДВ Холдингс Инк.	4111	10 948	131 544
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**10 948**	**131 544**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. В 2025 году Общество начислило Генеральному директору краткосрочное вознаграждение (заработная плата, премии) на общую сумму 7 101 тыс. руб. (в 2024 году – 6 692 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Управление рисками для Общества в основном регулируется договором о международных внутригрупповых торговых операциях AT&T (AGITA). Этот договор представляет собой договор о трансфертном ценообразовании с ограниченными рисками, так как в рамках этого договора основную часть операционных рисков несет промежуточная материнская организация, а не Общество.

Отраслевые риски

Телекоммуникационная отрасль зависит от общей экономической ситуации в стране и на международных рынках, на которых предприятия этой отрасли осуществляет свою деятельность. Договор AGITA ограничивает риски, которым подвержено Общество, но косвенное негативное влияние на Общество может оказать потенциальное снижение деловой активности группы в целом. Подробная информация о бизнес-рисках группы изложена в годовом отчете AT&T Inc.

Страновые и региональные риски

Как отмечалось выше в разделе отраслевых рисков, телекоммуникационная отрасль зависит от общей экономической ситуации в стране и на международных рынках, на которых она работает. Текущая геополитическая напряженность усилила этот риск, однако функционирование AGITA ограничивает операционные риски, с которыми сталкивается компания. Тем не менее, некоторые риски не снижаются с помощью AGITA, в частности, девальвация рубля влияет на остаток по кредитам. Несмотря на то, что были предприняты меры по снижению этого влияния, компания может пострадать от снижения стоимости рубля. Кроме того, существует повышенный риск ухода клиентов из России, что может повлиять на стоимость основных средств.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Финансовые риски

Договор AGITA устанавливает ограничения по уровню риска для Общества, благодаря чему Общество не несет кредитные, ценовые и валютные риски по своим торговым операциям. Общество управляет рисками, связанными с финансированием Общества и с владением основными средствами.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

Налоговые риски

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различное налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль и прочие отчисления.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Помимо Российской Федерации, АТ&Т Групп осуществляет свою деятельность в ряде иностранных юрисдикций. В состав АТ&Т Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по ставкам и в соответствии с законодательством юрисдикций, в которых компании АТ&Т Групп признаются налоговыми резидентами.

Налоговые обязательства иностранных компаний АТ&Т Групп определяются исходя из того, что иностранные компании Группы не являются налоговыми резидентами Российской Федерации, а также не имеют постоянного представительства в Российской Федерации и, следовательно, не облагаются налогом на прибыль, согласно российскому законодательству, за исключением случаев удержания налога на доходы у источника (т.е. дивиденды, проценты, доход от прироста капитала и т.д.).

20. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16,0%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Неопределенность в мировой экономике, вызванная геополитической напряженностью, а также изменение мировых цен на нефть оказали влияние на валютные рынки, в результате чего рубль обесценился по отношению к доллару США. Долгосрочные займы компании были деноминированы в долларах США. Поскольку курсовые разницы, возникающие по операциям финансирования, не возмещаются в соответствии с AGITA, колебания между долларом США и российским рублем напрямую влияют на сумму к погашению и, таким образом, влияют на общую прибыльность компании.

За исключением переоценки займа, в связи с деятельностью AGITA, колебания обменного курса не оказали существенное влияние на операционную рентабельность Общества.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

Однако, 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и недискриминации. В 2025 году соответствующие положения данных соглашений остаются приостановленными.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2030 года.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы где возможно продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Раскрытие информации о российском законодательстве по трансфертному ценообразованию

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ *«О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* (Закон 2023 г.). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми. Закон 2023 г. также вводит положение, согласно которому, при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица, данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Указанный Закон также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, если при проведении налоговой проверки установлено, что рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквантильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при определении и расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК.

Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона 2023 г.) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 руб. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы значительно увеличиваются для трансграничных сделок и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Компанией ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Компания не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

21. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98.

Генеральный директор
ООО «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез» Игнатов А.Ю.

17 июня 2026 г.

ООО «Б1 – Аудит»

Прошито и пронумеровано 45 листа(ов)