

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2021 года

Организация	<b>ООО "Первое Цифровое Телевидение"</b>	Форма № 1 по ОКУД	<b>КОДЫ</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность в области телевизионного вещания</b>	по ОКПО	31/12/2021
Организационно-правовая форма/ форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность</b>	ИНН	79995764
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД-2	2634070361
Адрес	<b>355035, г. Ставрополь, ул. Ленина д. №280Б</b>	по ОКОПФ/ по ОКФС	60.20
		по ОКЕИ	12300/16
			384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  
Наименование аудиторской организации

Да	<input checked="" type="checkbox"/>	Нет	<input type="checkbox"/>
АО «ЭЙЧ ЭЛ БИ ВНЕСАУДИТ»			
ИНН	7706118254		
ОГРН/ОГРНИП	1027739314448		

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы		-	-	-
Основные средства	5	37686	38565	40749
Активы в форме права пользования	4	37483	38273	18569
Доходные вложения в материальные ценности	6	322	150	-
Финансовые вложения		-	-	-
Отложенные налоговые активы		25765	25225	22048
Прочие внеоборотные активы		-	-	-
<b>Итого по разделу I</b>		<b>101256</b>	<b>102213</b>	<b>81366</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	7	1669	1422	1869
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		40	1	-
Дебиторская задолженность в том числе долгосрочная	8	2177	2926	8931
Финансовые вложения		-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	9	469	938	354
Прочие оборотные активы		8	6	5
<b>Итого по разделу II</b>		<b>4363</b>	<b>5293</b>	<b>11159</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>105619</b>	<b>107506</b>	<b>92525</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	10	12	12	12
Добавочный капитал		83690	11098	11098
Резервный капитал		-	-	-
Нераспределенная прибыль		(56429)	(53259)	(44981)
<b>Итого по разделу III</b>		<b>27273</b>	<b>(42149)</b>	<b>(33871)</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заёмные средства	11	-	16697	-
Оценочные обязательства		-	-	-
Отложенные налоговые обязательства		-	-	-
Обязательства по аренде	4	36960	37035	17169
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>36960</b>	<b>53732</b>	<b>17169</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заёмные средства		-	-	15895
Кредиторская задолженность	12	35904	91279	91147
Обязательства по аренде	4	3351	3061	2185
Доходы будущих периодов		-	-	-
Оценочные обязательства	13	2131	1583	-
Прочие обязательства		-	-	-
<b>Итого по разделу V</b>		<b>41386</b>	<b>95923</b>	<b>109227</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>105619</b>	<b>107506</b>	<b>92525</b>

Руководитель ООО "Первое Цифровое Телевидение"

Главный бухгалтер ООО "Первое Цифровое Телевидение"

Боташев Р.И. (по доверенности №140/02 от 25.02.2022 г.)  
28 февраля 2022 года

Башкатова Е.Г.

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
за 2021 год

Организация	<b>ООО "Первое Цифровое Телевидение"</b>	Форма № 2 по ОКУД	<b>КОДЫ</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность в области телевизионного вещания</b>	по ОКПО	31/12/2021
Организационно-правовая форма/форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность</b>	ИНН	79995764
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД-2	2634070361
		по ОКФС/ОКОПФ	60.20
		по ОКЕИ	12300/16
			384

Наименование показателя	Пояснение	2021 год	2020 год
Выручка	15	52734	52274
Себестоимость продаж	16	(43300)	(42189)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>9434</b>	<b>10085</b>
Коммерческие расходы		-	-
Управленческие расходы	16	(9802)	(9271)
<b>Прибыль от продаж</b>		<b>(368)</b>	<b>814</b>
Доходы от участия в других организациях		-	-
Проценты к получению		-	-
Проценты к уплате		(719)	(802)
Проценты к уплате по договорам аренды		(3153)	(2971)
Прочие доходы	17	2233	1233
Прочие расходы	18	(1703)	(9729)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(3710)</b>	<b>(11455)</b>
Налог на прибыль	14	540	3177
в т.ч. текущий налог на прибыль		-	-
отложенный налог на прибыль	14	540	3177
Прочее		-	-
<b>Чистая прибыль отчетного периода</b>		<b>(3170)</b>	<b>(8278)</b>

**СПРАВОЧНО**

Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль периода		-	-
Совокупный финансовый результат периода		(3170)	(8278)
Базовая прибыль на акцию, руб.		-	-
Разводненная прибыль на акцию, руб.		-	-

Руководитель  
ООО "Первое Цифровое Телевидение"  
\_\_\_\_\_ Боташев Р.И.  
(по доверенности №140/02 от 25.02.2022 г.)

Главный бухгалтер ООО "Первое Цифровое Телевидение"  
\_\_\_\_\_ Башкатова Е.Г.

28 февраля 2022 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
за 2021 год

Организация  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности  
Организационно-правовая форма / форма собственности

Единица измерения

**ООО "Первое цифровое Телевидение»**  
**Деятельность в области телевизионного вещания**  
**Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность**  
**тыс. руб.**

	<b>К О Д Ы</b>
Форма № 4 по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	79995764
ИНН	2634070361
по ОКВЭД-2	60.20
по ОКOPФ/ по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>12</b>	<b>11 098</b>	-	<b>(44 981)</b>	<b>(33 871)</b>
Чистая прибыль	X	X	X	(8 278)	(8 278)
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>12</b>	<b>11 098</b>	-	<b>(53 259)</b>	<b>(42 149)</b>
Увеличение уставного капитала	-	X	X	X	-
Увеличение добавочного капитала	X	72592	X	-	72 592
Создание резервного капитала	X	X	-	X	-
Чистая прибыль	X	X	X	(3 170)	(3 170)
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>12</b>	<b>83690</b>	-	<b>(56429)</b>	<b>27 273</b>

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики

Наименование показателя	Изменение капитала за 2020 год			На 31 декабря 2020 года
	На 31 декабря 2019 года	за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
<b>Капитал – всего</b>				
<b>До корректировок</b>	<b>(33086)</b>	<b>(13140)</b>	-	<b>(46226)</b>
корректировка в связи с: изменением учетной политики	(785)	4862	-	4077
исправлением ошибок	-	-	-	-
<b>После корректировок</b>	<b>(33871)</b>	<b>(8278)</b>	-	<b>(42149)</b>
в том числе:				
<b>Нераспределенная прибыль:</b>				
<b>До корректировок</b>	<b>(44196)</b>	<b>(13140)</b>	-	<b>(57336)</b>
корректировка в связи с: изменением учетной политики	(785)	4862	-	4077
исправлением ошибок	-	-	-	-
<b>После корректировок</b>	<b>(44981)</b>	<b>(8278)</b>	-	<b>(53259)</b>

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Чистые активы	<u>27273</u>	<u>(42149)</u>	<u>(33871)</u>

Руководитель ООО "Первое Цифровое Телевидение"

Главный бухгалтер ООО "Первое Цифровое Телевидение"

\_\_\_\_\_ Боташев Р.И.  
(по доверенности №140/02 от 25.02.2022 г.)

\_\_\_\_\_ Башкатова Е.Г.

28 февраля 2022 года

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2021 год

		К О Д Ы	
Организация		Форма № 5 по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
Вид экономической деятельности		по ОКПО	79995764
Организационно-правовая форма/ форма собственности		ИНН	2634070361
Единица измерения		по ОКВЭД-2	60.20
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

  

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>		
Поступления – всего	53141	49809
в том числе:		
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	53133	49776
в том числе от связанных сторон	545	97
Прочие поступления	8	33
Платежи – всего	(103904)	(40534)
в том числе:		
Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	(66262)	(12804)
в том числе от связанных сторон	(57628)	(9701)
В связи с оплатой труда работников	(24204)	(22948)
Проценты к уплате по договорам аренды	-	-
Выплата процентов	(3416)	-
в том числе от связанных сторон	(3416)	-
Выплата налога на прибыль	-	(51)
Оплата в резерв универсального обслуживания	(634)	(609)
Налог на добавленную стоимость	(9210)	-
Прочие выплаты	(178)	(4122)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>(50763)</b>	<b>9275</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>		
Поступления – всего	-	321
в том числе:		
Поступления от погашения займов, выданных другим компаниям	-	321
Платежи – всего	(1818)	(2536)
в том числе:		
Приобретение основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	(1818)	(2536)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>(1818)</b>	<b>(2215)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>		
Поступления – всего	89721	-
в том числе:		
Поступления от займов, выданных другими организациями, и выпуска облигаций	17129	-
в том числе от связанных сторон	17129	-
Денежных вкладов собственников (участников)	72592	-
в том числе от связанных сторон	72592	-
Платежи – всего	(37609)	(6476)
в том числе:		
Погашение займов и облигаций (исключая проценты)	(31129)	-
в том числе от связанных сторон	(31129)	-
Погашение задолженности по аренде	(6480)	(6476)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>52112</b>	<b>(6476)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>(469)</b>	<b>584</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>938</b>	<b>354</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>469</b>	<b>938</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

Руководитель ООО "Первое Цифровое Телевидение"

Главный бухгалтер ООО "Первое Цифровое Телевидение"

\_\_\_\_\_ Боташев Р.И.  
(по доверенности №140/02 от 25.02.2022 г.)

\_\_\_\_\_ Башкатова Е.Г.

28 февраля 2022 года

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Первое Цифровое Телевидение» за 2021 год

## 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Первое Цифровое Телевидение» (далее – «Общество» или ООО «Первое Цифровое Телевидение») было создано 04.05.2006 года. Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1062635112858.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 355035, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Ленина, дом 2806, офис 56

ООО «Первое Цифровое Телевидение» филиалов и представительств не имеет.

Среднесписочная численность сотрудников в 2020 и 2021 годах составила 41 и 40 человек соответственно.

### 1.1. Основной источник доходов Общества.

Основным видом деятельности Общества является Деятельность в области телевизионного вещания.

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

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

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

В феврале 2022 года Центральный банк России повысил ключевую ставку до 20% по сравнению с 8,5% на 31 декабря 2021 года. Рубль значительно обесценился по отношению к доллару США и евро, обменные курсы рубля снизились до 93,6 рубля за доллар США и 104,5 рубля за евро по состоянию на 28 февраля 2022 года.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить. По нашей оценке, вводимые иностранными государствами по отношению к России санкции не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности организации в обозримом будущем.

Пандемия COVID-19, объявленная Всемирной Организацией Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года, оказала и продолжает оказывать глобальное влияние на мировую экономику. Полученный опыт борьбы с COVID-19 и вакцинация населения позволяет надеяться на завершение пандемии в ближайшем будущем. Руководство Компании будет продолжать пристально наблюдать за развитием ситуации с COVID-19 с целью предотвращения негативных эффектов на ее операционную деятельность и финансовое положение.

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Учитывая, что материнская компания раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Общество на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований

Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключение составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, Общество применяет отдельные положения Международных стандартов финансовой отчетности на основании п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного комплекса 1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 и Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1

Приказом руководителя от 31.12.2020 года №83-ОД в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана в ПАО МТС, 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.

Указанная учетная политика применяется в Обществе с 1 января 2021 года.

### **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 проводится ежегодно. Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

По состоянию на 1 декабря 2021 года была проведена инвентаризация следующих групп ОС:

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

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2021 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом Директора ООО «Первое Цифровое Телевидение» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 31.08.2021 года № 83-ОД.

#### **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

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

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

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

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

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов.

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

#### **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

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

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

#### **2.6. Учет основных средств**

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в 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;
- 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.

Излишки (ошибочно неучтенные/ошибочно списанные активы) приходятся на балансовые счета учета по первоначальной (исторической) стоимости приобретения с учетом действительного технического состояния объекта и его возможного обесценения.

Излишки активов, по которым нет возможности провести урегулирование в учете, т.е. отразить операцию как «исправление ошибки» (например, из-за отсутствия подтверждающих первичных документов) учитываются на забалансовых счетах учета (в условной оценке). При наличии технической возможности организации балансового учета, отражение операций проводится на балансовых счетах, исходя из стоимости каждой единицы, близкой к нулю.

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

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

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

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки).

По основным средствам, принимаемым к учету, при вводе в эксплуатацию определение срока полезного использования осуществляется исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества в соответствии с классификатором основных средств ПАО "МТС".

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта из состава основных средств.

Обществом установлены следующие сроки полезного использования по группам основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Сооружения и передаточные устройства	3	44
Машины и оборудование	2	20
Транспортные средства	2	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	20
Земельные участки и объекты природопользования	н/п	н/п
Другие виды основных средств	2	25

Срок полезного использования объектов основных средств пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если оценка срока полезного использования отличается 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.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке «Доходные вложения в материальные ценности».

## 2.7. Учет материально-производственных запасов

В качестве материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») принимаются к учету:

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

Фактической себестоимостью МПЗ, 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, включаются в себестоимость МПЗ при реализации.

Стоимость запасов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается на дату приобретения/осуществления затрат.

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и изготовления оборудования, материалов и товаров предусматривает применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счетах учета материально-производственных 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 МПЗ, соответствующая уровню цен, устанавливаемых поставщиками на однородные МПЗ.

Отклонения в стоимости МПЗ 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 МПЗ (на счета учета себестоимости, продаж, обслуживающих хозяйств, счета учета недостач и т.д.). Списание производится пропорционально стоимости отпущенных/списанных МПЗ. Порядок оценки и списания материально-производственных запасов приводится во внутренних документах Компании.

При отпуске МПЗ в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции МПЗ в момент отпуска.

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 Компании.

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 Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

фактической себестоимости или  
возможной чистой цены продажи.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, Компания создает резерв под снижение стоимости таких запасов.

Уценка запасов до чистой цены продажи за счет создания резерва признается в качестве расходов в составе прибылей и убытков.

МПЗ, 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.

## **2.8. 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.

## **2.9. Учет доходов**

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

- выручку (доход от обычных видов деятельности);
- не операционные доходы.

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

- оказания услуг связи:
  - абонентская и повременная плата;
  - плата за подключение;
  - услуги связи для целей кабельного телевизионного вещания;
  - услуги передачи данных;
  - платное телевидение;
  - дополнительные услуги;
  - прочие доходы,
- продажи оборудования и комплектующих к ним;

Доля выручки от оказания услуг связи и платы за подключение в общей выручке за 2021 год и 2020 год составляет 99% и 99% соответственно.

К не операционным доходам относятся:

- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

#### ***Признание выручки***

Компания признает выручку при передаче предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое компания ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги.

#### **Учет выручки**

Компания 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 стоимость вознаграждения к получению, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок.

В основном, Компания получает выручку от оказания услуг фиксированной связи (услуги подключения, передача сообщений, межсетевое взаимодействие, предоставление услуг доступа к широкополосному интернету, предоставление ТВ). Товары и услуги могут продаваться как отдельно, так и в составе пакетных предложений. Основная часть выручки относится к предоплаченным контрактам.

Выручка от предоставления доступа, передачи сообщений, меж сетевого взаимодействия, предоставления услуг доступа к широкополосному интернету признается по мере потребления услуг и рассчитывается исходя из объема потребленного трафика (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.

В рамках пакетных предложений, Компания отдельно признает выручку для каждой единицы товара или услуги в случае если данный товар или услуга являются отличимыми, то есть сами по себе представляют ценность для покупателя. Вознаграждение за пакет распределяется между отдельными составляющими пакета на базе справедливой стоимости каждого входящего в пакет товара или услуги. Справедливая стоимость при этом определяется как цена продажи компонента на рынке не в составе пакета с учетом возможных скидок за объем.

Выручка от оказания услуг по предоставлению кабельного ТВ признается в момент предоставления услуги клиенту в полной объеме помесечно, не зависимо от того была ли она оплачена.

Компания предоставляет скидки, проводит акции и начисляет бонусы. Возникающее обязательство по предоставлению скидки (начисление бонусов) признается как снижение выручки в составе торговой и прочей кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе.

## **2.10. Учет расходов**

Компания выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж (услуг связи, реализуемых товаров);
- административные расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие операционные расходы;
- не операционные 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 агентов продаж;
- расходы на аренду каналов для IPTV;

- расходы на закупку трафика ШПД;
- расходы на оборудование/работы по КабТВ для магистральных узлов;
- расходы на прочий контент;
- расходы на размещение магистральных узлов;
- расходы по аренде каналов/VPN/волокон (в городе);
- расходы командировочные;
- расходы на аренду складских и технических помещений;
- расходы на ГСМ;
- расходы на инструменты;
- расходы на коммунальные услуги в складских и технических помещениях;
- расходы общепроизводственные прочие;
- расходы административные прочие;
- расходы на аренду контакт-центра;
- расходы на обслуживание транспорта в собственности;
- расходы аренду опор, канализации;
- расходы на доставку грузов;
- расходы на IPTV-приставки для абонентов;
- расходы на доставку, связанная с капитальным строительством;
- расходы на канцтовары;
- расходы на материалы для ВДРС;
- расходы на материалы для подключения новых абонентов физлиц;
- расходы на материалы для подключения новых абонентов юрлиц;
- расходы на материалы для строительства ВОЛС;
- расходы на материалы для строительства СМУЗ;
- расходы на материалы/оборудование для IT;
- расходы на материалы/оборудование для офиса;
- расходы на налоги с ФОТ по работам хозспособом;
- расходы на лицензионные отчисления для IPTV;
- расходы на мобильную связь сотрудников;
- расходы на обслуживание офиса;
- расходы на обучение персонала;
- расходы на почту;
- расходы на работы хозспособом для подключения новых абонентов физлиц;
- расходы на работы хозспособом для подключения новых абонентов юрлиц;
- расходы на сервера для магистральных узлов;
- расходы на ШПД-приставки для абонентов;
- расходы на зарплату коммерческого персонала;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на прием платежей;
- расходы на приобретение и обслуживание IT-оборудования офиса, ККМ;
- расходы на налоги и взносы коммерческого персонала;
- расходы на налоги и взносы производственного персонала;
- расходы на подбор персонала;
- расходы на размещение узлов доступа, СМУЗ;

**К административным и прочим операционным расходам относятся:**

- командировочные расходы;
- расходы на аудиторов;
- расходы на материалы/оборудование для IT;
- расходы на материалы/оборудование для офиса;

- расходы на аренду административных помещений;
- расходы на междугороднюю и международную связь;
- расходы на канцтовары;
- расходы на коммунальные услуги в административных помещениях;
- расходы на обслуживание офиса;
- расходы на обучение персонала;
- расходы на почту;
- расходы на приобретение и обслуживание IT-оборудования офиса, ККМ;
- расходы на телефонию офиса;
- расходы на подбор персонала, программы мотивации;
- расходы на зарплату административного персонала;
- расходы на компенсации административного персонала;
- расходы на налоги и взносы административного персонала;
- расходы на рекламу и маркетинг;
- прочие административные расходы.

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

К не операционным (прочим) расходам относятся:

- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

### **2.11. 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 незначительными (менее 1 000 тыс. руб.), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 365 дней.

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

### **2.12. Учет резервов**

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

- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально).

В Обществе создаются следующие виды резервов:

- на предстоящую оплату отпусков работников;
- оценочные обязательства по неполученным первичным документам.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, 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.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

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

### **2.13. Отложенный налог на прибыль**

Под отложенными налогами понимаются суммы налога на прибыль, подлежащие оплате, либо причитающиеся к возмещению в будущих периодах, и образовавшиеся в результате:

- временной разницы, возникающей между стоимостью актива или обязательства, отраженного в бухгалтерском балансе Компании и его налогооблагаемой базой;
- возможности использования налоговых льгот текущего периода в будущих периодах (включая возможности уменьшения налогооблагаемой базы будущих периодов на сумму убытков, понесенных в отчетном (или предыдущем) периоде).

Отложенный налог не возникает вследствие существования постоянных разниц между данными бухгалтерского и налогового учета. Постоянные разницы влияют только на тот период, в котором они возникают, и не отражаются отдельно в финансовой отчетности – в учете производится запись по начислению текущего налога на прибыль, рассчитанного из налогооблагаемой прибыли, т.е. уже с учетом постоянных разниц.

Для определения суммы отложенных налоговых активов и обязательств используется балансовый метод, предполагающий сравнение балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Сумма отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается путем применения к вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам ставки налога на прибыль, которая:

- соответствует предполагаемому способу возмещения стоимости актива или погашения стоимости обязательства;
- как ожидается, будет действовать в период реализации актива или погашения обязательства, исходя из норм налогового законодательства на отчетную дату.

Компания признает отложенные налоговые активы по налогу на прибыль на временные разницы в стоимости финансового вложения в дочерние и ассоциированные предприятия в случае наличия уверенности в том, что такие разницы будут зачтены будущими распределениями дивидендов иностранными дочерними и ассоциированными предприятиями либо в результате продажи компании.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в балансе свернуто, за исключением случаев, когда предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

### **2.14. Аренда**

Общество применяет МСФО (IFRS 16) «Аренда».

#### **Классификация аренды у арендатора и арендодателя**

В момент заключения договора Общество проверяет, является ли договор целиком или его отдельные компоненты договором аренды. Договор классифицируется как договор аренды, если по договору передается право контролировать использование идентифицированного актива/его части в течение определенного периода за вознаграждение. Общество проводит повторную оценку только в случае изменений условий договора.

Общество не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

Общество в качестве арендодателя классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной на основании экономического содержания договора, в зависимости от перехода к арендатору всех рисков и выгод, присущих праву собственности.

Классификация аренды осуществляется на дату начала арендных отношений и может изменяться только при изменении условий аренды. Измененное соглашение рассматривается как новый договор аренды на протяжении его срока действия.

Земельные участки и здания, представляющие собой элементы арендованного актива, в целях классификации аренды рассматриваются отдельно.

#### **Учет у арендатора**

Общество применяет МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды, включая договоры аренды активов в форме права пользования в рамках субаренды, за исключением прав, которыми обладает арендатор по лицензионным соглашениям, предметом которых являются такие объекты, как кинофильмы, видеозаписи, пьесы, рукописи, патенты и авторские права.

Общество не применяет Стандарт в отношении договоров аренды со сроком на 1 год и менее. По таким договорам активы в форме права пользования и обязательства по аренде не признаются. Такие краткосрочные договоры учитываются в составе расходов текущего периода. 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.

На момент начала срока аренды Общество, выступая в роли арендатора, принимает к учету актив в форме права пользования и признает обязательство по аренде. При расчете суммы обязательства по аренде не учитываются суммы налога на добавленную стоимость.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если она может быть легко определена, в противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка привлечения дополнительных заемных средств определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов ПАО «МТС» по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. С 01 июля 2019 года оценка значений ставок фондирования проводится с поправкой на дюрацию – в ставке учтено, что платежи по аренде в сравнении с займами, на основании которых рассчитываются ставки, выплачиваются равномерно в течение срока аренды, а не в конце срока аренды. 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.

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 прямые затраты, непосредственно связанные с заключением договора 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.

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

Аренда офисного оборудования, транспортных средств и прочее – 24 - 120 мес.

Аренда зданий и земельных участков – 28 - 120 мес.

Последующий учет актива в форме права пользования осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае изменения размера обязательства по аренде стоимость актива корректируется.

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается на начисленные проценты, уменьшается на сумму арендных платежей и корректируется на сумму переоценки/модификации договора аренды.

#### Учет у арендодателя

##### Финансовая аренда

Общество, выступая в роли арендодателя по договору финансовой аренды, при передаче актива отражает в учете его выбытие и дебиторскую задолженность арендатора. Задолженность арендатора признается в сумме, равной чистым инвестициям в аренду - приведенной стоимости будущих арендных платежей. В течение срока договора аренды начисляется процентный доход и по мере поступления платежей от арендатора - постепенное погашение дебиторской задолженности.

Задолженность арендатора в бухгалтерском балансе арендодателя отражается в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности. При этом в составе краткосрочной задолженности отражается сумма арендных платежей, подлежащих погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты, оставшаяся часть задолженности арендатора отражается в составе долгосрочной задолженности.

##### Операционная аренда

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

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.

#### 2.15. Информация по отчетным сегментам

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

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

#### ДАННЫЕ ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ

##### Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики:

1. В целях ретроспективного отражения последствий применения положений МСФО (IFRS) 16 «Аренда» к учету договоров аренды в бухгалтерской отчетности за 2021 г. произведена следующая корректировка сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды: на 31.12.2019, 31.12.2020 г.

тыс. руб.

Наименование показателя Баланса	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
	До изменения	После изменения	Изменения	До изменения	После изменения	Изменения
<b>АКТИВ</b>						
Актив в форме права пользования	-	38273	38273	-	18569	18569
<b>ПАССИВ</b>						
Долгосрочные Обязательство по аренде	-	37035	37035	-	17169	17169
Краткосрочные Обязательства по	-	3061	3061	-	2185	-

аренде						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(57336)	(59159)	(1823)	(44196)	(44981)	(785)

тыс. руб.

Наименование показателя Отчета о финансовых результатах	За Январь - Декабрь 2020 г.		
	До изменения	После изменения	Изменения
Себестоимость продаж	(50022)	(48089)	(1933)
Проценты к уплате по договорам аренды	0	(2971)	(2971)
Чистая прибыль (убыток)	(13140)	(14178)	1038

2. В целях ретроспективного отражения последствий применения с 01.01.2021 положений учета ОС и НМА, применяемых в ПАО "МТС", в бухгалтерской отчетности за 2021 г. произведена следующая корректировка сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды: на 31.12.2020 г.

тыс. руб.

Наименование показателя Баланса	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
	До изменения	После изменения	Изменения	До изменения	После изменения	Изменения
<b>АКТИВ</b>						
Основные средства	32665	38565	5900	40749	40749	-
<b>ПАССИВ</b>						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(57336)	(51436)	5900	(44196)	(44196)	-

тыс. руб.

Наименование показателя Отчета о финансовых результатах	За Январь - Декабрь 2020 г.		
	До изменения	После изменения	Изменения
Себестоимость продаж	(50022)	(44122)	(5900)
Чистая прибыль (убыток)	(13140)	(7240)	5900

3. В связи с установленным порядком в Учетной политике ПАО «МТС» в части свернутого отражения в балансе показателей отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, произведена следующая корректировка сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды: на 31.12.2019; на 31.12.2020 г.

тыс. руб.

Наименование показателя Баланса	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2021 г.		
	До изменения	После изменения	Изменения	До изменения	После изменения	Изменения
<b>АКТИВ</b>						
Отложенные налоговые активы	26889	25225	(1664)	23864	22048	(1816)
<b>ПАССИВ</b>						
Отложенные налоговые обязательства	1664	-	(1664)	1816	-	(1816)

В результате всех произведенных корректировок в бухгалтерской отчетности за 2019 и 2020 г. итоговые сравнительные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за предшествующие периоды по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020 г. приняли следующие значения:

тыс. руб.

Наименование показателя Баланса	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
	До	После	Изменения	До	После	Изменения

	изменения	изменения		изменения	изменения	
<b>АКТИВ</b>	<b>64997</b>	<b>107506</b>	<b>42509</b>	<b>75772</b>	<b>92525</b>	<b>16753</b>
Основные средства	32665	38565	5900	40749	40749	-
Актив в форме права пользования	-	38273	38273	-	18569	18569
Отложенные налоговые активы	26889	25225	(1664)	23864	22048	(1816)
<b>ПАССИВ</b>	<b>64997</b>	<b>107506</b>	<b>42509</b>	<b>75772</b>	<b>92525</b>	<b>16753</b>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(57336)	(53259)	4077	(44196)	(44981)	(785)
Отложенные налоговые обязательства	1664	-	(1664)	1816	-	(1816)
Долгосрочные обязательства по аренде		37035	37035	-	17169	17169
Краткосрочные обязательства по аренде		3061	3061	-	2185	2185

тыс. руб.

Наименование показателя Отчета о фин.результатах	За Январь - Декабрь 2020 г.		
	До изменения	После изменения	Изменения
Себестоимость продаж	(50022)	(42189)	(7833)
Проценты к уплате	(802)	(3773)	2971
Чистая прибыль (убыток)	(13140)	(8278)	(4862)

**Корректировки показателей отчетности в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет:**

В отчетном году была выявлена следующие существенные ошибки:

1. в ОДДС за 2020 год не были выделены и не отражены денежные потоки от инвестиционных операций по платежам в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в результате по строке 4121 «платежи Поставщикам» был завышен показатель и занижен показатель по строке 4221 «платежи на приобретение Основных средств» на 2536 тыс. руб.;
2. в ОДДС за 2020 год не были выделены и не отражены денежные потоки от финансовых операций по платежам погашение задолженности по аренде, в результате по строке 4121 «платежи Поставщикам» был завышен показатель и занижен показатель по строке 4324 «погашение задолженности по аренде» на 6476 тыс. руб.;

В результате всех произведенных корректировок итоговые сравнительные показатели в Отчете о движении денежных средств за Январь- Декабрь 2020 года. приняли следующие значения:

тыс. руб.

Наименование показателя Отчета о движении денежных средств	За Январь - Декабрь 2020 г.		
	До изменения	После изменения	Изменения
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье и материалы	(21816)	(12804)	9012
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(2536)	(2356)
Платежи погашение задолженности по аренде	-	(6476)	(6476)

**РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**4. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования: (тыс. руб.)

Права пользования в отношении:	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Площадок под сетевое оборудование и базовые станции	33368	32892
Арендованных зданий и земельных участков	4115	5381

<b>Итого активы в форме права пользования</b>	<b>37483</b>	<b>38273</b>
---	--------------	--------------

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

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
<b>Амортизация прав пользования в отношении:</b>		
Площадок под сетевое оборудование и базовые станции	7998	5172
Арендованных зданий и земельных участков	2849	1583
<b>Итого амортизация прав пользования</b>	<b>10847</b>	<b>6755</b>

Поступления активов в форме права пользования в течение 2021 и 2020 годов составили 3302 тыс. руб. и 16752 тыс. руб. соответственно.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах в отношении договоров аренды в которых компания выступает как арендатор составили:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Процентные расходы по обязательствам по аренде	3153	2971
Расходы по амортизации актива в праве пользования	10847	6755
Переменная часть арендной платы, не включенная в сумму обязательства по аренде	-	-
Расходы по краткосрочным договорам аренды	-	-

Обязательства по аренде	31 декабря	
	2021 год	2020 год
Краткосрочные	3351	3061
Долгосрочные	36960	37035

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2021 и 2020 годы составили:

Денежные потоки по арендным обязательствам	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Выплаты процентов	3153	2971
Выплата обязательств	3327	3505
<b>Итого денежные потоки по арендным обязательствам</b>	<b>6480</b>	<b>6476</b>

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2021 и 2020 годы, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и инвентарь	Офисное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	164355	5	305	-	164665
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(123667)	--	(249)	-	(123916)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>40688</b>	<b>5</b>	<b>56</b>	<b>-</b>	<b>40749</b>
Поступило по первоначальной стоимости	7075	-	15	131	7221
Выбыло по первоначальной стоимости	(1696)	-	(225)	-	(1921)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	169734	5	95	131	169965

Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(131308)	(1)	(45)	(46)	(131400)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>38426</b>	<b>4</b>	<b>50</b>	<b>85</b>	<b>38565</b>
Поступило по первоначальной стоимости	8043	-	56	264	8363
Выбыло по первоначальной стоимости		-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	177777	5	151	395	178328
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(140501)	(2)	(67)	(72)	(140642)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>37276</b>	<b>3</b>	<b>84</b>	<b>323</b>	<b>37686</b>

## 6. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Доходные вложения в материальные ценности на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	-	-
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Поступило по первоначальной стоимости	176	176
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	176	176
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(26)	(26)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>150</b>	<b>150</b>
Поступило по первоначальной стоимости	319	319
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	495	495
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(173)	(173)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>322</b>	<b>322</b>

## 7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
<b>Запасы</b>			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2014	1858	1869
Товары для перепродажи	140	59	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(485)	(494)	(-)
<b>Итого</b>	<b>1669</b>	<b>1422</b>	<b>1869</b>

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов Общество не имело материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2021 года	2020 года	2019 года	
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность:</b>	-	-	-	
Авансы выданные				
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность:</b>				
Покупатели и заказчики	3620	9095	8385	
Резерв под дебиторскую задолженность – покупатели и заказчики	(1628)	(6523)	(-)	
Авансы выданные	145	117	31	
Резерв под дебиторскую задолженность – авансы выданные	(-)	(-)	(-)	
Прочие дебиторы	40	237	515	
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>2177</b>	<b>2926</b>	<b>8931</b>	
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>2177</b>	<b>2926</b>	<b>8931</b>	

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2021 года	2020 года	2019 года	
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>				
Наличные денежные средства в кассе	87	106	122	
Текущие счета в банках	224	832	232	
Переводы в пути	158	-	-	
<b>Итого</b>	<b>469</b>	<b>938</b>	<b>354</b>	

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.

Уставный капитал Общества составляет 12 тыс. руб. Увеличение уставного капитала с 10 тыс. руб. до 12 тыс. руб. зарегистрировано 25.12.2019 г.

Добавочный капитал Общества составляет 83690 тыс. руб.

Структура участников на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	Процент владения		
	2021	2020	2019
КОМПАНИЯ "ВЕСКОЛА ЛИМИТЕД"	-	-	100
Компания Ачемар Холдингс Лимитед	100	100	-
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

ООО «Первое Цифровое Телевидение» с 27.01.2020 г. входит в группу компаний ПАО «МТС». По состоянию на 31 декабря 2021 ПАО АФК «Система» контролирует более 50% акций в уставном капитале ПАО «МТС». Контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Евтушенков Владимир Петрович.

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Стоимость чистых активов	27273	(46226)	(33086)

#### 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	(тыс.руб)					
	Долгосрочные			Краткосрочные		
	Кредиты	Займы	Итого	Кредиты	Займы	Итого
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	-	-	-	-	15895	15895
Получено	-	-	-	-	-	-
Погашено	-	-	-	-	-	-
Реклассифицировано	-	15895	15895	-	(15895)	(15895)
Начисленные проценты	-	802	802	-	-	-
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	-	16697	16697	-	-	-
Получено	-	17848	17848	-	-	-
Погашено	-	34545	34545	-	-	-
Реклассифицировано	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	-	-	-	-	-	-

#### 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность:</b>			
Поставщики и подрядчики	28396	83818	82684
Авансы полученные	4450	4328	5051
Задолженность перед персоналом	794	869	959
Задолженность по налогам и взносам	2223	2194	2444
Прочие	41	70	9
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>35904</b>	<b>91279</b>	<b>91147</b>

#### 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021, 2020, 2019 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	По потребленным услугам	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	-	-	-
Признано	869	2162	3031
Погашено	-	1448	1448

На 31 декабря 2020 года	869	714	1583
Признано	419	1861	2280
Погашено	-	1732	1732
На 31 декабря 2021 года	1288	843	2131

#### 14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	(3710)	(11455)
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	742	3263
<b>Постоянный налоговый расход:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(202)	86
<b>Постоянный налоговый доход:</b>		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
<b>(Уменьшение)/Увеличение отложенных налоговых активов :</b>		
Внеоборотные активы	1	0
Дебиторская задолженность	1003	81
Обязательства по аренде	7698	0
Материалы	0	97
Активы в форме права пользования	-183	-33
Оценочные обязательства и резервы	101	317
Расходы будущих периодов	8	1258
Резервы сомнительных долгов	-979	1305
<b>(Увеличение)/Уменьшение отложенных налоговых обязательств:</b>		
Внеоборотные активы	-4	0
Доходные вложения в материальные ценности	-32	-32
Активы в форме права пользования	-7073	184
Отложенный налог на прибыль	540	3177
<b>Итого текущий налог на прибыль по ставке 20 %</b>	-	-

Отложенный налог, рассчитанный балансовым методом, на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020 г. представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019года
<b>Отложенный налог по источникам образования 20 %</b>			
Внеоборотные активы	1	-	-
Дебиторская задолженность	1084	81	-
Обязательства по аренде	7698	-	-
Материалы	97	97	-
Активы в форме права пользования	68	251	284
Оценочные обязательства и резервы	418	317	-
Расходы будущих периодов	24846	24838	23580
Резервы сомнительных долгов	326	1305	-
Внеоборотные активы	(4)	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	(64)	(32)	-
Активы в форме права пользования	(8705)	(1632)	(1816)
<b>Итого</b>	<b>25765</b>	<b>25225</b>	<b>22048</b>

15. **ВЫРУЧКА**

	(тыс. руб.)	
	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
<b>Статьи доходов</b>		
Доходы от реализации товаров и оборудования от физлиц	355	155
Доходы от реализации товаров и оборудования от юрлиц	9	30
Доходы за прочие услуги от физлиц	74	201
Доходы за прочие услуги от юрлиц	3477	3254
Доходы от абонентской платы основной от физлиц	46481	46899
Доходы от абонентской платы основной от юрлиц	2337	1735
Доходы от подключения юрлиц	1	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b><u>52734</u></b>	<b><u>52274</u></b>

16. **РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

	(тыс. руб.)	
	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>		
Материальные затраты	-	2537
Затраты на оплату труда	14809	15344
Отчисления на социальные нужды	4420	4103
Амортизация	14691	11287
Прочие затраты	19182	18189
в том числе		
- расходы на закупку трафика ШПД	1134	1072
- расходы на лицензионные отчисления для IPTV	8362	8507
- расходы на аренду опор, канализации	2475	2217
-расходы на размещение узлов доступа, СМУЗ	1919	2055
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b><u>53102</u></b>	<b><u>51460</u></b>

17. **ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

	(тыс. руб.)	
	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
<b>Прочие доходы</b>		
Восстановление резерва по сомнительным долгам	652	983
Восстановление резерва под списание ТМЦ	9	
Списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	81	-
Отражение Излишков по ОС по результатам инвентаризации	1487	
Погашение кредиторской задолженности векселями		242
Прочие	4	8
<b>Итого</b>	<b><u>2233</u></b>	<b><u>1233</u></b>

18. **ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

	(тыс. руб.)	
	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
<b>Прочие расходы</b>		
Отчисления в резерв универсального обслуживания и налоги	628	623
Расходы на услуги банков	174	171
Резерв под списание ТМЦ		494
Списание дебиторской задолженности		434
Резерв по сомнительным долгам	774	7911
Прочие	127	96
<b>Итого</b>	<b><u>1703</u></b>	<b><u>9729</u></b>

## 19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

## 20. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По итогам 2020-2021 годов принято решение прибыль не распределять, дивиденды не начислять и не выплачивать.

## 21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Первое Цифровое Телевидение» являются участник Общества и иные контролирующие лица (см. раздел «Уставный капитал»), компании группы ПАО «МТС», компании группы ПАО АФК «Система» и основной управленческий персонал,

ООО «Первое Цифровое Телевидение» входит в группу компаний ПАО АФК «Система».

Перечень лиц, входящих в группу лиц ПАО АФК «Система» приведен на странице в сети Интернет: <http://www.sistema.ru/investoram-i-akcioneram/raskrytie-informacii/spiski-affilirovannykh-lic/>

Перечень лиц, входящих в группу лиц ПАО «МТС» приведен на странице в сети Интернет: <https://moskva.mts.ru/about/investoram-i-akcioneram/korporativnoe-upravlenie/raskrytie-informacii/spiski-affilirovannykh-lic>

### Операции со связанными сторонами

#### Вознаграждение управленческому персоналу

Вознаграждения высшему управленческому персоналу составили 2620 тыс. руб. в 2021 году и 2794 тыс. руб. в 2020 году. К высшему управленческому персоналу относятся:

- генеральный директор;
- исполнительный директор;
- технический директор;
- главный бухгалтер;

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

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
ООО "СЕТЬ"	8981	9040
ООО "МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ КОНТАКТ-ЦЕНТР"	498	723
ООО "ИНТЕЛСИТИГРУПП"	2361	1569
ПАО «МТС»	6	-
<b>Итого</b>	<b>11846</b>	<b>11332</b>

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

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
ООО "СЕТЬ"	264	320
ООО "КВАРТАЛ ПЛЮС"	54	72
<b>Итого</b>	<b>318</b>	<b>392</b>

#### Состояние расчетов со связанными сторонами

##### Дебиторская задолженность

Вид операции	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
ООО "СЕТЬ"	21	21	-
ООО "КВАРТАЛ ПЛЮС"	46	512	425
ПАО «МТС»	3	3	-

Итого

70

536

436

**Кредиторская задолженность**

(тыс. руб.)

Вид операции	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
ООО "СЕТЬ" Приобретение товаров, работ, услуг	21815	93173	90962
ООО "МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ КОНТАКТ-ЦЕНТР" Приобретение товаров, работ, услуг	2643	3190	3098
ООО "ИНТЕЛСИТИГРУПП" Приобретение товаров, работ, услуг	3156	3060	2879
<b>Итого</b>	<b>27614</b>	<b>99423</b>	<b>96939</b>

**Состояние расчетов по займам полученным и начисленным процентам со связанными сторонами**

(тыс.руб)

ООО «СЕТЬ»	31.12.2021			31.12.2020			31.12.2019		
	Дата погашения	Сумма %	Сумма долга	Дата погашения	Сумма %	Сумма долга	Дата погашения	Сумма %	Сумма долга
Договор-займа от 16.06.2016.	08.09.2021	606	1000	16.06.2023	575	1000	16.06.2020	517	1000
Договор-займа от 31.08.2016	08.09.2021	170	300	31.08.2023	161	300	31.08.2020	144	300
Договор-займа от 28.09.2016	08.09.2021	169	300	28.09.2023	160	300	28.09.2020	143	300
Договор-займа от 21.10.2016	08.09.2021	163	300	21.10.2023	154	300	21.10.2020	136	300
Договор-займа от 16.11.2016	08.09.2021	159	300	16.11.2023	149	300	16.11.2020	133	300
Договор-займа от 27.12.2016	08.09.2021	153	300	27.12.2023	144	300	27.12.2020	127	300
Договор-займа от 25.01.2017	08.09.2021	148	300	25.01.2023	139	300	25.01.2020	122	300
Договор-займа от 15.03.2017	08.09.2021	141	300	15.03.2023	132	300	15.03.2020	115	300
Договор-займа от 25.04.2017	08.09.2021	136	300	25.04.2023	126	300	25.04.2020	109	300
Договор-займа от 29.05.2017	08.09.2021	131	300	29.05.2023	121	300	29.05.2020	104	300
Договор-займа от 08.08.2017	08.09.2021	120	300	08.08.2023	111	300	08.08.2020	93	300
Договор-займа от 11.11.2019	08.09.2021	1034	10000	11.11.2023	725	10000	11.11.2020	152	10000
<b>ИТОГО</b>		<b>3130</b>	<b>14000</b>		<b>2697</b>	<b>14000</b>		<b>1895</b>	<b>14000</b>
<b>ПАО «МТС»</b>									
Договор займа D210250106 от 03.09.2021	02.12.2021	286	17129	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>		<b>3416</b>	<b>31129</b>		<b>2697</b>	<b>14000</b>		<b>1895</b>	<b>14000</b>

**Ставка по займам полученным составляет:**

ООО «СЕТЬ» - 18% (применима ко всем договорам)

ПАО МТС Ключевая ставка ЦБ РФ:

- с 26 июля 2021 - 6,5%

- с 13 сентября 2021 - 6,75%

- с 25 октября 2021 – 7,5 %

**Проценты к уплате по займам полученным**

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
ООО "СЕТЬ"	3130	2697
ПАО «МТС»	286	-
<b>Итого</b>	<b>3416</b>	<b>2697</b>

## 22. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

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

Решением единственного участника Общества (Решение № 10/21 от 15.04.2021) приняты решения:

- досрочно прекратить полномочия Директора Костелянца Сергея Владимировича 15 апреля 2021 г.;
- назначить с 16 апреля 2021 года Директором Стака Александра Валериановича, сроком на 3 года.

## 23. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

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

## 24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

По состоянию на 31.12.2021 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

## 25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Информация о событиях после отчетной даты раскрыта в пункте 26.

## 26. НЕГАТИВНЫЕ ФАКТОРЫ (РИСКИ), ВЛИЯВШИЕ В ОТЧЕТНОМ ГОДУ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.

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.

### Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

#### *Риск изменения процентной ставки*

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### *Кредитный риск*

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам.

## *Риск ликвидности*

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

## **Страновые и региональные риски**

Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества. В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

## **Правовые риски**

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует вероятность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также возможны другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются Общество, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

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

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

В феврале 2022 года Центральный банк России повысил ключевую ставку до 20% по сравнению с 8,5% на 31 декабря 2021 года. Рубль значительно обесценился по отношению к доллару США и евро, обменные курсы рубля снизились до 93,6 рубля за доллар США и 104,5 рубля за евро по состоянию на 28 февраля 2022 года.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить. По нашей оценке, вводимые иностранными государствами по отношению к России санкции не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности организации в обозримом будущем.

Пандемия COVID-19, объявленная Всемирной Организацией Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года, оказала и продолжает оказывать глобальное влияние на мировую экономику. Полученный опыт борьбы с COVID-19 и вакцинация населения позволяет надеяться на завершение пандемии в ближайшем будущем. Руководство Компании будет продолжать пристально наблюдать за развитием ситуации с COVID-19 с целью предотвращения негативных эффектов на ее операционную деятельность и финансовое положение.

Руководитель  
по доверенности №129/12 от 14.12.2021 г.

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_ Боташев Р.И.

\_\_\_\_\_ Башкатова Е.Г.

28 февраля 2022 года