

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Джумс Проекты» за 2022 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Джумс Проекты» (далее – «Общество») зарегистрировано 11 февраля 2016 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1167746155125.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 127051, г. Москва, Петровский б-р, д. 12, стр. 3, помещение 20, этаж 8.

ООО «Джумс Проекты» имеет обособленное подразделение, зарегистрированные в следующем населенном пункте РФ: г. Зеленоград

Среднесписочная численность сотрудников в 2022 и 2021 годах составила 1 и 6 человек соответственно.

1.1. Основной источник доходов Общества.

Основным источником доходов Общества является выручка от реализации следующих услуг:

- торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- услуги агента по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров
- прочие источники.

1.2. Операционная среда

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.

В феврале 2022 года ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских и белорусских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, сокращению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий, и прочим негативным экономическим последствиям.

Изменения, связанные с этими вопросами, крайне непредсказуемы, происходят быстро и зачастую без предупреждения и находятся в основном вне контроля Общества, и нельзя исключить риск того, что ее контрагенты, будут затронуты будущими санкциями. К текущим и будущим рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного закрытия доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях риск ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курсов российского рубля по отношению к другим валютам. Менеджмент Компании сосредоточен на обеспечении непрерывности работы и

предпринимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса в текущих условиях.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована на основе законодательства о бухгалтерском учете РФ, стандартов бухгалтерского учета, введенных в действие на территории РФ Постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. №107, утвердившим «Положение о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Основанием применения отдельных Международных стандартов бухгалтерского учета (далее «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 г. N 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н.

Данные изменения предусматривают, что в случае, если компания раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, то такая компания вправе при формировании учетной политики руководствоваться ФСБУ с учетом требований МСФО. В частности, такая компания вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО.

Ведение бухгалтерского, налогового, управленческого учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляет АО «Энвижн Груп» в соответствии с договором № NV.33.056309 от 01 июня 2016 года с применением основного программного комплекса «1С: Предприятие 8.3 КОРП».

Приказом руководителя ООО «Джумс Проекты» от 27 декабря 2017 года № ДЖ/00027п, с дополнениями и изменениями, утвержденными приказом руководителя ООО «Джумс Проекты» от 27 декабря 2021 года № ДЖ/00026п 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.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, 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

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

Инвентаризация основных средств (далее «ОС») и нематериальных активов (далее «НМА») проводится один раз в 3 (три) года.

Инвентаризация ОС и НМА была проведена по состоянию на 1 октября 2021 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2022 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом руководителя ООО «Джумс Проекты» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 12 октября 2022 года № П/ДЖ-22/1210/3.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации, 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 или прочих 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 том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;
- оценка будущих затрат на демонтаж актива и восстановление площадки, на которой он располагался;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

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

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации. Амортизация по таким объектам начисляется

в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

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

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

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения нормативных показателей функционирования объекта (например, продление срока его полезного использования и/или повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей). Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

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

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

Переоценка основных средств не производится.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	7	99
Сооружения и передаточные устройства	5	50
Машины и оборудование	3	20
Транспортные средства	2	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	20
Земельные участки и объекты природопользования	н/п	н/п
Другие виды основных средств	2	25

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.

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

2.7. Учет нематериальных активов

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

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее ПО) сроком использования не более 12 мес. в размере 1 млн. руб. и менее разрешается единовременно списывать на расходы периода. Затраты на приобретение ПО сроком использования не более 12 месяцев стоимостью более 1 млн рублей признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

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

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению.

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

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные самим Обществом, не признаются в качестве НМА.

Последующие затраты, понесенные после принятия НМА к учету, признаются в качестве расходов периода. При этом отдельные расходы (например, расходы, связанные с приобретением обновлений, доработкой ПО могут при к учету в качестве самостоятельного объекта НМА в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

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

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение.

Начисление амортизации по НМА с конечным сроком полезного использования проводится линейным способом.

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

При отсутствии заключения специалиста или информации о сроке полезного использования в документах на приобретение актива применяются следующие общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

- программное обеспечение – 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- права пользования номерной емкостью мобильной связи – 5 лет;
- прочие НМА – 2 года.

При принятии к учету НМА, приобретенному по договору, предусматривающему пролонгацию, срок полезного использования устанавливается с учетом возможных продлений в случае,

если предполагаемая сумма затрат на продление составляет незначительную (по сравнению с суммами основного договора) величину.

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

2.8. Учет финансовых вложений

В целях составления отчетности Общество применяет положения ПБУ 19 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или прочих расходов) в течение срока их обращения.

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

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

Величина резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью актива. Определение расчетной стоимости проводится с использованием метода, который является наиболее уместным и показательным в сложившихся обстоятельствах (с учетом всей имеющейся на момент проведения оценки информации по компании и соответствующему финансовому активу).

2.9. Учет запасов

В качестве запасов принимаются к учету:

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

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

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

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

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

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

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

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

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.11. Учет доходов

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

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

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

- сервисное обслуживание;
- доходы от продажи оборудования;
- комиссионное вознаграждение;
- прочие работы, услуги;
- прочие доходы.

К не операционным доходам относятся:

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

Доходы подлежат признанию, если одновременно выполняются два условия:

- приток экономических выгод является вероятным;
- сумма притока экономических выгод может быть надежно оценена.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

При анализе договоров следует обращать внимание на необходимость отдельного учета отдельных договорных обязательств.

Период оказания услуг (выполнения работ) по договору должен превышать 3 месяца или относиться к разным отчетным кварталам.

Для каждого договорного обязательства, выполняемого в течение периода, Общество признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения такого обязательства. Целью оценки степени выполнения является своевременное отражение результатов деятельности Общества.

Выручка по исполняемому в течение периода обязательству признается только тогда, когда имеется возможность обоснованно оценить степень выполнения возложенного на Общество обязательства.

В некоторых обстоятельствах (например, на ранних этапах выполнения договора) Общество может оказаться неспособным обоснованно оценить результат выполнения обязательств, но при этом оно вправе ожидать возмещения понесенных ею затрат. В таком случае до того момента, когда Общество сможет обоснованно оценить результат выполнения обязательств, выручка признается только в объеме понесенных затрат.

Оценка «по проценту завершения (степени выполнения работ)».

При оценке степени выполнения работ по договору Общество в зависимости от характера договора использует подход, который обеспечивает надежную оценку выполненной работы и включает в себя:

- отчеты о выполненной работе;
- расчетное количество услуг, предоставленных на дату отчетности, в процентах к общему объему услуг;
- пропорциональное соотношение затрат по договору, понесенных на дату составления отчета, к оценочной величине общих затрат по сделке.

Доходы по договорам с исполнением денежных обязательств в иностранной валюте признаются в бухгалтерском учете в оценке по официальному курсу валюты на фактическую дату проведения хозяйственной операции (если она определена), или на последнюю дату месяца оказания услуг, выполнения работ (если определен период оказания услуги, выполнения работ). При этом при определении курса по периодическим услугам, оказываемым непрерывно в течение отчетного периода (месяца), может использоваться среднеарифметический курс за отчетный период, в течение которого были осуществлены операции.

2.12. Учет расходов

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж;
- административные расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие операционные расходы;
- не операционные расходы.

К себестоимости относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг, работ, продажи товара.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- себестоимость материалов, используемых в производстве или товаров для перепродажи;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов;
- услуги субподрядчиков;
- амортизация производственного оборудования;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим, административным и прочим операционным расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- комиссионные расходы на услуги дилеров;
- комиссия за прием платежей;
- расходы, связанные с деятельностью офисов продаж (аренда, ремонт, коммунальные платежи и пр.);
- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на аренду земли и помещений непроизводственного характера;
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- расходы на отражение результатов инвентаризации;
- расходы на возмещение причиненных убытков;
- расходы на создание резерва по сомнительным долгам и обесценению ТМЦ;
- прочие расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются по элементам затрат.

К не операционным расходам относятся:

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

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно);
- под обесценение основных средств и нематериальных активов (ежегодно)

В Обществе создаются следующие виды резервов:

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

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

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

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

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

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

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

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

2.14. 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 Обществе 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.

2.16 Аренда

Для учета аренды Компания применяет положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Существенных разниц в учете между установленными стандартами ФСБУ и требованиями МСФО нет.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду в соответствии с которыми у Компании возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. При определении аренды Компания использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

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

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продлении или расторжении договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме

права пользования или в отчете о прибылях и убытках, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

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

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

Компания не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

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

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

2.17 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.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению срока арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора.

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Административные офисы	723	1 201	481
Арендованные активы, нетто	723	1 201	481

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за 2022 год и 2021 год составила 504 тыс. руб. и 731 тыс. руб. соответственно. Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчете о финансовых результатах.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2022 год и 2021 год составили 92 тыс. руб. и 80 тыс. руб., соответственно, отражены в составе статьи «Проценты к уплате по договорам аренды» в прилагаемом отчете о финансовых результатах.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по аренде:

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в том числе:			
по прочей аренде			
До одного года	328	612	431
Свыше одного года	546	713	130
Итого потоки денежных средств (недисконтированные)	874	1 325	561
По прочей аренде			
Краткосрочные	250	549	403
Долгосрочные	491	677	127
Итого включенные в бухгалтерский баланс	741	1 226	530
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	250	549	403
Долгосрочные обязательства по аренде	491	677	127

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2022 и 2021 годы, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	110	110
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(110)	(110)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	-	-
Поступило по первоначальной стоимости	-	-
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	110	110
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(110)	(110)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	-	-
Поступило по первоначальной стоимости	-	-
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	110	110
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(110)	(110)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	-	-

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по нематериальным активам за 2022 и 2021 годы, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	37	37
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(15)	(15)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	22	22
Поступило по первоначальной стоимости	-	-
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	37	37

Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(19)	(19)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	18	18
Поступило по первоначальной стоимости	-	-
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	37	37
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(22)	(22)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	15	15

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Предоставленные займы			
ПАО «МТС», со сроком погашения, 31.12.2022 года; ключевая ставка ЦБ РФ:			
Краткосрочные	291 500	400 000	300 000
Итого	291 500	400 000	300 000

В Отчете о движении денежных средств движение денежных средств по займу отражено свернуто.

7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Запасы			
Готовая продукция и товары для перепродажи	6 791	4	21 454
Резервы под снижение стоимости товаров	(4)	(4)	(4)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	9 296	9 071	9 104
Резервы под снижение стоимости сырья, материалов и другие аналогичные ценностей	(9 066)	(9 071)	(6 498)
Прочие	371	481	41
Итого	7 388	481	24 097

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов Общество не имело материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	9 959	48 037	77 089
Проценты к получению	83 558	47 156	28 324
Расчеты по налогам и сборам	9 545	9 172	2
Авансы, выданные	8	47	7 857
Прочие	5 109	5 133	504
Итого	108 179	109 545	113 776

По состоянию на 31.12.2022 дебиторская задолженность в размере 108 179 является краткосрочной

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Банковские депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев	-	118 000	230 000
Текущие счета в банках	4 221	943	12 856
Валютные счета в банках	8 924	-	-
Итого	13 145	118 943	242 856

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества 1 000 000 рублей

Структура участников на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	Процент владения		
	2022	2021	2020
ПАО «МТС»	100	100	100
Итого	100	100	100

ООО «Джумс Проекты» входит в группу компаний ПАО «МТС», которая находится в структуре ПАО АФК «Система».

В структуре акционеров ПАО «МТС» на 31 декабря 2022 года крупнейшим пакетом в 42.1% от выпущенных акций (на 31 декабря 2021 года – 42.1%) владеет ПАО АФК «Система» (далее – «Система») и ее дочерняя компания. 42.2% (на 31 декабря 2021 года – 41.1%) акций ПАО «МТС» принадлежат значительному количеству акционеров. В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2022 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49.2% (на 31 декабря 2021 года – 59.2%). В 2022 году Владимир Петрович Евтушенков передал свою долю в капитале «Системы» в размере 10%, вследствие чего, перестал быть владельцем большинства акций. 50.8% акций принадлежат значительному количеству акционеров (на 31 декабря 2021 года – 40.8%).

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов года составляет 419 329 тыс. руб., 412 425 тыс. руб. и 367 758 тыс. руб. соответственно.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	4 598	219 592	292 214
Авансы полученные	2 518	2 518	3 021
Задолженность по налогам и сборам	-	180	18 084
Задолженность перед персоналом	2	2	154
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	1	4	33
Прочие	6	7	46
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	7 125	222 303	313 552

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021, 2020 годы представлено следующим образом:
(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждения (резерв премии)	Прочие начисленные обязательств-ва	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	2 038	-	2 038
Увеличение оценочных обязательств	1 702	-	1 702
Уменьшение оценочных обязательств	(2 033)	-	(2 033)
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 707	-	1 707
Увеличение оценочных обязательств	-	-	-
Уменьшение оценочных обязательств	(1 707)	-	(1 707)
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-	-

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют

14. ВЫРУЧКА

	2022 год	2021 год
Выручка		
Выручка от реализации товара	143 734	622 935
Выручка от реализации работ и услуг	42 059	50 636
Итого	185 793	673 571

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения (20%)	8 618	55 836
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 724	11 167
Постоянный налоговый расход (доход)	9	2
Отложенный налог на прибыль	(346)	116
Текущий налог на прибыль	1 387	11 285

Отложенный налог, рассчитанный балансовым методом на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Отложенный налог по источникам образования			
Активы в форме права пользования	11	15	11
Основные средства	-	-	-
Запасы	(9 070)	(9 074)	(6 502)
Дебиторская задолженность	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	(8)	(9)
Оценочные обязательства	(121)	(1 841)	(3 832)
Итого	(9 180)	(10 908)	(10 332)
Всего отложенные налоговые разницы 20% (строка баланса «Отложенные налоговые активы»)	1 836	2 182	2 066

Изменение отложенного налога за период 2022 год и за 2021 год представлено следующим образом:

	2022 год	2021 год
Отчет о финансовых результатах, строка «Налог на прибыль»	346	(116)
Отчет о финансовых результатах, строка «Налог на прибыль и налоговые санкции прошлых лет»	-	-
Отчет об изменении капитала	-	-
Бухгалтерский баланс	-	-
Итого	346	(116)

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Расходы по обычным видам деятельности		
Себестоимость товаров для перепродажи	115 721	562 130
Затраты на оплату труда	78	8 084
Отчисления на социальные нужды	23	1 877
Амортизация	508	735
Прочие затраты	49 574	66 995
Итого	165 904	639 821

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прочие доходы		
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	4 273
Доход от восстановления резерва под обесценение, недостачи и потери от порчи ценностей	4	-
Отклонение курса продажи (покупки) валюты	144	538
Модификация договора финансовой аренды	892	-
Прочие	15	88
Итого	1055	4 899

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прочие расходы		
Прочие	951	175
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	50 084	-
Итого	51 035	175

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	2022года	31 декабря 2021 года	2020года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прочие доходы		
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	244	538
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	3 735

Итого	<u>244</u>	<u>4 273</u>
Прочие расходы	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(50 328)	
Итого	<u>50 084</u>	

20. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По итогам 2022 и 2021 годов получена прибыль в размере 6 904 тыс. руб. и 44 667 тыс. руб. соответственно.

Дивиденды по результатам деятельности Общества за 2020 в 2021, за 2021 в 2022 году не начислялись.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Джумс Проекты» являются участники Общества и иные контролирующие лица (см. раздел 10 «Уставный капитал»), компании группы ПАО «МТС», компании группы ПАО АФК «Система» и основной управленческий персонал Общества (см. раздел 22 «Органы управления и контроля»).

ООО «Джумс Проекты» входит в группу компаний ПАО АФК «Система». Список аффилированных лиц, входящих в группу ПАО АФК «Система» приведен на странице в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=4772&type=6>.

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

21.1. Операции со связанными сторонами

21.1.1. Процентный расход по договорам аренды.

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
ПАО «МТС»	(92)	(80)
Итого	<u>(92)</u>	<u>(80)</u>

21.1.2. Процентный доход по договорам займа.

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
АО «МТС»	36 451	18 805
Итого	<u>36 451</u>	<u>18 805</u>

21.1.3. Процентный доход по депозитам со сроком погашения менее 3-х месяцев.

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
ПАО «МТС-Банк»	2 350	1 210
Итого	<u>2 350</u>	<u>1 210</u>

21.1.4. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
АО «Энвижн Груп»	70 767	64 244
ПАО «МТС»	-	1 294
Итого	<u>70 767</u>	<u>65 538</u>

21.1.5. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)*

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
ПАО «МТС»	152 934	655 069
ПАО «МГТС»	29 425	-
АО «Энвижн Груп»	-	2 180
Прочие	-	633
Итого	182 359	657 882

*с учетом не предъявленной к оплате выручки

21.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

21.2.1. Займы выданные

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Предоставленные займы ПАО «МТС», со сроком погашения, 31.12.2022 года; ключевая ставка ЦБ РФ:			
Краткосрочные	291 500	400 000	300 000
Итого	291 500	400 000	300 000

21.2.2. Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «МТС»	93 086	95 146	105 336
Прочие	2 884	533	525
Итого	95 970	95 698	105 861

21.2.3. Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
АО «Энвижн Груп»	4 299	60 198	18 574
ПАО «МТС»	781	2 484	926
Прочие	3 021	3 021	3 021
Итого	8 101	65 703	22 521

21.2.4. Обязательство по аренде

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «МТС» краткосрочная	251	549	403
ПАО «МТС» долгосрочная	491	677	127
Итого	742	1 126	530

Итого

21.2.5 Актив в форме права пользования (недвижимостью)

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Наименование показателя	2022 года	2021 года	2020 года
Административные офисы ПАО «МТС»	723	1 201	481
Итого	723	1 201	481

21.2.6 Депозиты

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Наименование показателя	2022 года	2021 года	2020 года

Депозит ПАО «МТС-Банк»
Итого

-	118 000	230 000
-	118 000	230 000

22. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Совет директоров не образован. В соответствии с Уставом Общества его полномочия исполняет Общее собрание участников (единственный участник).

Генеральный директор Общества действует на основании Устава.

Генеральным директором до 21.01.2022г. являлся Калашников Алексей Валерьевич.

Генеральным директором с 21.01.2022г. является Кошечев Николай Юрьевич.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2022 и 2021 года составляет 12 и 88 тыс. руб. соответственно (краткосрочные вознаграждения).

Страховые взносы ключевого управленческого персонала за 2022 и 2021 года составляет 4 и 21 тыс. руб. соответственно

23. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель

 Кошечев Н.Ю.

23 марта 2023г.

