

Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
Акционерное общество "МегаФон-Интернэшнл"
За 2022г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «МегаФон-Интернэшнл» (далее АО «МегаФон-Интернэшнл», Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное.

1.1 Краткая информация об Обществе

Общество учреждено Решением единственного участника ПАО «МегаФон» 19 февраля 2008 года как закрытое акционерное общество.

18 января 2018 года Общество сменило организационно-правовую форму на акционерное общество.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за № 1087746243661.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, город Москва.

Адрес: Российская Федерация, 127006, город Москва, Оружейный переулок, дом 41, офис 11.04

Общество является коммерческой организацией и создано на неопределенный срок.

Единственным акционером Общества является ПАО «МегаФон».

До 31.12.2022 г. Общество являлось ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков с возложением на него, как на ответственного участника, обязанности по исчислению и уплате налога на прибыль организаций по группе.

На 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Численность на 31 декабря 2022 года составила 2 человека (2021: 2 человека).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

В течение 2021 года было начислено вознаграждение исполнительному органу Общества в размере 29 тыс. руб., начисленные на данную выплату налоги и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды составили 12 тыс. руб.

В течение 2022 года было начислено вознаграждение исполнительному органу Общества в размере 30 тыс. руб., начисленные на данную выплату налоги и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды составили 13 тыс. руб.

1.2 Основные виды деятельности

В течение 2022 года Общество выполняло работы и оказывало услуги в соответствии с положениями Договора №HQ-001/2009 от 01.02.2009 между Обществом и ПАО «МегаФон» в части анализа изменений

российского и международного законодательства. Общество планирует и дальше оказывать ПАО «МегаФон» указанные услуги.

1.3 Анализ рисков, связанных с деятельностью 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.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества:

- финансовые риски;
- страновые и региональные риски;
- правовые риски;

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

АО "МегаФон-Интернэшнл" подвержено влиянию следующих финансовых рисков:

- Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут подвержены колебаниям из-за изменений курса иностранной валюты. Выручка Общества номинирована в рублях. В виду отсутствия у Общества, в настоящее время, валютных договоров, валютный риск оценивается как несущественный.

- Риск ликвидности. Подверженность данному риску определяется возможностью (или невозможностью) своевременного исполнения Обществом своих обязательств по текущим платежам. Общество имеет чистый дефицит оборотного капитала по состоянию на 31 декабря 2022 года (2021 года: чистый дефицит). Общество считает, что сможет выполнить свои обязательства, поскольку Общество осуществляет тщательное управление и контроль над ликвидностью и имеет возможность расширить источники финансирования за счет привлечения заемных средств от акционера ПАО «МегаФон» для выполнения Обществом своих обязательств.

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением контрагентом обязательства (преимущественно финансового) по договору, и возникает, главным образом, по предоставленным займам и дебиторской задолженности. Основным дебитором Общества является материнская компания.

Страновые и региональные риски

Общество как компания, зарегистрированная в Российской Федерации, сталкивается с экономическими и геополитическими рисками, характерными для страны в целом, в частности, с рисками, связанными с режимом санкций со стороны США, ЕС и других стран в отношении некоторых российских компаний. Существует риск введения новых санкций или расширения круга лиц, на которых они могут распространяться.

Поскольку санкции не затрагивают ни одного руководителя или директора Общества, а операционная деятельность Компании сосредоточена вне ЕС, США или Украины, поэтому в настоящее время не предвидятся какие-либо перебои в работе в связи с подобными рисками. Также к Обществу напрямую не применимы торговые санкции. Однако возможное введение дополнительных санкций может негативно отразиться на деятельности Общества. При этом Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля Общества.

Прочие отраслевые риски, страновые и региональные риски, раскрываются в Отчетах Эмитента единственного акционера Общества – ПАО «МегаФон», которые регулярно публикуются на официальном сайте (www.corp.megafon.ru), и потому здесь не приводятся.

Представители материнской компании контролируют процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Правовые риски

Нормы законодательства не всегда поддаются однозначной трактовке, иногда противоречивы и подвержены изменениям. Работа регулирующих органов также не всегда прозрачна и предсказуема. Все это влечет за собой риски для участников рынка. Общество строит свою деятельность на основе строгого соответствия отраслевому, налоговому, таможенному, валютному и иному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1 Права пользования активами

С 01 января 2022 г. Общество применяет стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Аренда – это договор в целом или его отдельные компоненты, который предоставляет право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Общество классифицирует договор как аренду при одновременном выполнении следующих условий:

- арендуемый актив (часть актива) является идентифицируемым;
- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- Общество получает экономические выгоды от использования идентифицируемого актива и определяет способ его использования (в рамках его технических характеристик, применимого законодательства и т.д.);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Договор не классифицируется как аренда, если он содержит существенное право арендодателя заменить актив в течение срока использования по своему усмотрению, даже если актив напрямую указан в договоре.

Договор, который классифицируется Обществом как договор аренды, это аренда офисного помещения, в котором Общество выступает арендатором.

Срок аренды начинается с того момента, когда Общество получает базовый актив в пользование от арендодателя.

Компания оценивает срок аренды для целей бухгалтерского учета исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Помимо указанного, при определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимаются во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении

аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов, а также экономические причины такой практики.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

На дату начала аренды Общество, являющееся арендатором по договору, признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

ППА оценивается по первоначальной стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде.

В бухгалтерском балансе ППА отражается в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Право пользования активом».

На дату начала аренды Общество признает обязательство по аренде по приведенной стоимости неосуществленных арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. Если из договора ставка дисконтирования не может быть определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств Общества на аналогичный срок. Как правило, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования, получая процентные ставки из различных источников внешнего финансирования материнской компании, и вносит определенные корректировки, чтобы отразить условия аренды и тип сдаваемого в аренду актива.

При расчете обязательства по аренде учитываются фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей при заключении договора аренды.

В бухгалтерском балансе обязательство по аренде отражается в зависимости от сроков погашения (более 12 месяцев после отчетной даты, до 12 месяцев) по статье «Обязательство по аренде» в разделе «Долгосрочные обязательства» или в разделе «Краткосрочные обязательства».

2.2 Дебиторская задолженность (краткосрочная)

Под дебиторской задолженностью понимается задолженность покупателей, заказчиков, связанная с осуществлением основной деятельности Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская задолженность принимается к учету в сумме, равной стоимости оказанных услуг в оценке согласно условиям договора, то есть по исторической стоимости. Признание дебиторской задолженности осуществляется по факту оказания услуг контрагентам.

В составе дебиторской задолженности не учитывается:

- сумма задолженности по авансам выданным, которая отражается в составе оборотных или внеоборотных активов, в зависимости от классификации авансов выданных;

- прочая дебиторская задолженность (расчеты с подотчетными лицами, с банками, суммы материального ущерба, подлежащие возмещению и т.п.), которая отражается в составе прочих оборотных активов.

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, Общество может создавать следующие резервы с отнесением сумм резервов на финансовые результаты:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под авансы выданные (резерв под возможные убытки от списания авансов выданных поставщикам/подрядчикам, в связи с неисполнением ими встречных обязательств или невозврата аванса).

На 31 декабря 2021 г. в АО «МегаФон-Интернэшнл» вышеперечисленные резервы отсутствуют.

По одним и тем же контрагентам дебиторская и кредиторская задолженность могут взаимозачитываться при наличии задокументированного права и намерения обеих сторон произвести взаимозачет и рассчитаться по чистому балансу.

2.3 Заемные средства

Займы беспроцентные, выданные с целью пополнения оборотных средств Заемщика, и не являющиеся финансовыми вложениями.

Задолженность разделяется на:

- долгосрочную - свыше 12 месяцев, и относится к внеоборотным (долгосрочным) активам,
- краткосрочную - менее 12 месяцев – и относится к оборотным (краткосрочным) активам.

Прочие оборотные и внеоборотные активы, в зависимости от срока их обращения, формируют в бухгалтерском балансе строки «Прочие оборотные активы» в разделе «Оборотные активы»/«Прочие внеоборотные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

2.4 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты;
- задолженность по заработной плате сотрудникам Общества, в том числе под предстоящую оплату отпусков и выплату премий;
- задолженность по налогам и взносам: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на доходы физических лиц - сотрудников Общества, взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также задолженность по страховым взносам, формирующая величину обязательств по премиям и обязательств по неиспользованным отпускам, взносы на

страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний перед Фондом социального страхования, прочие налоги.

Для целей формирования бухгалтерского баланса в состав строки «Кредиторская задолженность» не входит прочая кредиторская задолженность (расчеты с подотчетными лицами, с банками и т.п.), которая отражается в составе прочих обязательств и в зависимости от срока погашения формирует строку «Прочие краткосрочные обязательства» или «Прочие долгосрочные обязательства».

Пересчет стоимости средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по курсу, установленному ЦБ РФ.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих доходов по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества в периоде истечения срока исковой давности. В течение 2021г. -2022г. сомнительная задолженность в Обществе отсутствует, следовательно, на 31.12.2022г. и 31.12.2021г. резервы по сомнительным долгам не формировались.

Кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе в строке «Кредиторская задолженность (не более 12 месяцев)» или «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» (более 12 месяцев).

В бухгалтерском учете и отчетности Общества обязательства по неиспользованным отпускам отражаются в периоде, когда работник получил на них право, а не в периоде их выплаты. Начисление обязательств по неиспользованным отпускам производится в соответствии с методическими документами Общества.

Обязательства по страховым взносам в части обязательств по неиспользованным отпускам признаются в бухгалтерском учете и отчетности в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.

2.5 Доходы и Расходы Общества

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы признаются в бухгалтерском учете по факту оказания услуг, выполнения работ, продаж оборудования и иных активов, а также сдачи в аренду активов.

Величина доходов от обычных видов деятельности определяется с учетом (увеличивается или уменьшается) всех предоставленных организацией скидок (накидок).

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе прочих доходов учитываются:

- списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

- штрафы по хозяйственным договорам;
- поступления от возмещения причиненных убытков;
- изменение оценочных обязательств;
- положительная курсовая разница;
- прочие доходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных убытков отражаются в составе прочих доходов в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником.

В отчете о финансовых результатах сумма прочих доходов формируют строку «Прочие доходы».

Расходы

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Руководствуясь принципом осмотрительности и полноты отражения в отчетности всех фактов хозяйственной деятельности, расходы и обязательства признаются исходя из экономического содержания осуществляемых сделок, не допуская сокрытия либо занижения расходов. На каждую отчетную дату в учете отражается величина обязательств, вытекающих из конкретных хозяйственных операций или событий, имевших место в текущем или предыдущих отчетных периодах, при наличии уверенности в том, что в результате этих хозяйственных операций или событий произошло уменьшение экономических выгод, то есть Обществом были понесены расходы.

2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Для целей составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, легко обращающиеся в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги)

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

В рамках консолидированной группы налогоплательщиков налога на прибыль Общество как ответственный участник исполняет обязанности по уплате налога на прибыль организаций по консолидированной группе. В соответствии с учетной политикой Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности движение денежных средств по налогу на прибыль по консолидированной группе налогоплательщиков также отражается свернуто.

2.7 Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из Международных стандартов финансовой отчетности, а также иных положений по бухгалтерскому учету.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Право пользования активом

Корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021г.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021г. до корректировки	Влияние изменений учетной политики	Остаток на 31.12.2021г. после корректировки
Строка 1151 ББ Право пользования активом	-	1 721	1 721
Итого влияние на АКТИВ баланса		1 721	
Строка 1460 ББ Долгосрочные обязательства по аренде	-	1 555	1 555
Строка 1560 ББ Краткосрочные обязательства по аренде	-	166	166
Итого влияние на ПАССИВ баланса		1 721	

В результате первого применения ФСБУ 25/2018 «Аренда» по договору аренды на 31.12.2021 единовременно признано право пользования активом, равное его справедливой стоимости, в размере 1 721 тыс. руб. и обязательство по аренде по приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, в той же сумме.

Информация об активах и обязательствах по ППА приведена в таблице ниже:

Вид аренды	Право пользования активом (строка 1151 ББ)		Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1460 ББ)		Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1560 ББ)		Проценты за пользование арендой за календарный год (строка 2330 ОФР)		Расходы по амортизации ППА за календарный год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Аренда офиса	1 475	1 721	1 368	1 555	187	166	188	-	246	-

Срок аренды составляет 7 лет.

3.2 Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря прочие внеоборотные активы включают:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Всего строка 1190 баланса	111 000	-	-
в том числе:			
займы выданные беспроцентные долгосрочные	111 000	-	-

По строке отражен выданный беспроцентный заем по Договору № 5001 от 18.05.2020г. В 2020-2021гг. заем классифицировался как краткосрочный и отражался по статье 1260 "Прочие оборотные активы" (см. раздел 3.5).

3.3 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности Общества на 31.12.2022г. представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	8 780	7 053	5 278
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 780	7 053	5 278

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря включали:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках - всего	1 628	2 843	4 139
в том числе:			
денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	1 628	2 843	4 139

3.5 Прочие оборотные активы

Структура авансов, выданных по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Всего строка 1260 баланса	326 047	1 850 536	1 704 227
В том числе:			
Переплата по налогам и сборам, в т.ч.:	2 007	1 080 438	536 972
- переплата по НДС	-	69	69
- перерасчет обязательств АО "ПБК" по налогу на прибыль организаций перед КГН	-	1 080 313	-
- переплата по налогу на прибыль в рамках консолидированной группы налогоплательщиков	1 951	-	536 847
- переплата по страховым взносам	56	56	56
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	-	1	-
Расчеты с участниками КГН, в т.ч.:	324 040	370 096	767 225
- АО «МегаЛабс»	-	201 052	645 578
- АО «Первая Башенная Компания»	-	-	121 647
- ПАО «МегаФон»	324 040	169 044	-
Займы выданные, беспроцентные	-	400 000	400 000
Расходы будущих периодов	-	-	27
Прочая дебиторская задолженность	-	1	3

В связи с заключением к договору займа №5001 от 18.05.2020 нового ДС №3 от 22.11.2022 о продлении срока займа до 31.12.2025, задолженность по займу реклассифицирована во внеоборотные активы.

3.6 Капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество контролируется ПАО "МегаФон":

Участник	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
ПАО МегаФон	1 000	1 000	1 000

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 года составило: 100 000 шт.

Номинальная стоимость каждой акции - 10 рублей.

3.7 Кредиторская задолженность

Структура краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	11 549	1 134 075	156
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2	14	14
расчеты по налогам и сборам	11 474	1 134 002	67
в том числе:			
- налог на прибыль	11 403	1 133 932	-
- налог на добавленную стоимость	68	68	64
- налог на доходы физических лиц	3	2	3
задолженность перед персоналом	15	1	13
задолженность перед гос. внебюдж. фондами	58	58	62

3.8 Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Состав прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Всего строка 1550 баланса	432 380	722 859	1 710 360
в том числе:			
Расчеты с участниками КГН, в т.ч.:	432 200	722 619	1 710 120
- ПАО "МегаФон"	-	-	1 461 609
- ООО "МегаФон Финанс"	245 706	247 125	248 511
- АО "ПБК"	186 494	475 494	-
Резерв на аудит	180	240	240

3.9 Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за 2022 и 2021 годы представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Услуги по договору №HQ-001/2009 от 01.02.2009	1 833	1 833

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Профессиональные услуги сторонних организаций	(448)	(546)
Затраты на оплату труда	(342)	(321)
Амортизация ППА	(246)	-
Аренда и содержание офисных помещений	-	(354)
Отчисления на социальные нужды	(100)	(96)
Расходы на программное обеспечение и оргтехнику для офиса	(14)	(27)
Итого по стр.2220 ОФР	(1 150)	(1 344)

Информация о прочих доходах и расходах Общества за 2022 и 2021 годы представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Прочие расходы неприлимаемые для налогообложения (переплата по налогам и сборам старше 3-х лет)	(447)	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(28)	(24)
Итого прочие расходы (строка 2350 ОФР)	(475)	(24)

3.10 Учет расчетов по налогу на прибыль

Показатель	За 2022г.	За 2021г.
Прибыль (+) убыток (-) до налогообложения	20	465
Условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20% на основании бухгалтерской прибыли	4	93
Постоянный налоговый расход, в том числе:	447	-
- Переплата по налогам и сборам в бюджет, более 3-х лет	447	-
Отложенный налог на прибыль обусловленный:	(2)	(2)
- Изменение временных разниц по расходам, начисленным без первичных документов	(20)	-
- Изменение временных разниц по аренде	16	-
- Изменение временных разниц по резерву начисленных отпусков	2	(2)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	459	453
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	(92)	(91)
Прочее	-	(4)
Налог на прибыль (стр.2410 ОФР)	(94)	(93)
Чистая прибыль (убыток)	(74)	368

В 2022 году убыток Общества составил 74 тыс. руб., что составляет 0,74 руб. в расчете на одну акцию (в 2021 году прибыль на одну акцию составила 3,68 руб.). Базовая и разводненная прибыль на акцию не отличаются, так как разводнение отсутствует.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Общество является 100% дочерним обществом ПАО «МегаФон», информация о связанных сторонах которого размещена на официальном сайте www.megafon.ru

Связанные стороны Общества	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Доля участия связанного лица в уставном капитале Общества	Дата прекращения основания
ПАО "МегаФон"	Лицо, которое имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов	19.02.2008	100	-

Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям:

Незавершенные операции на конец периода	На 31 декабря 2022г.		На 31 декабря 2021г.	
	Преобладающие хозяйственные общества	Другие связанные стороны	Преобладающие хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Займы выданные	111 000	-	400 000	-
Дебиторская задолженность по услугам	8 780	-	7 053	-
Кредиторская задолженность по услугам	-	-	-	(12)
Расчеты с участниками КГН	324 040	(432 200)	169 044	(521 567)

Обороты по связанным сторонам представлены в таблице:

Виды операций	За 2022г.		За 2021г.	
	Преобладающие хозяйственные общества	Другие связанные стороны	Преобладающие хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Выручка	1 833	-	1 833	-
Аренда	(354)	-	(354)	-
Юридическое и бухгалтерское обслуживание	(40)	(94)	-	(120)

В 2022 году сумма поступлений денежных средств от участников консолидированной группы налогоплательщиков составила 6 923 975 тыс. руб.; в 2022 году сумма налога на прибыль, уплаченная ответственным участником КГН в бюджет составила 6 924 035 тыс. руб. В 2021 году сумма поступлений денежных средств от участников консолидированной группы налогоплательщиков составила 4 327 931 тыс. руб.; в 2021 году сумма налога на прибыль, уплаченная ответственным участником КГН в бюджет составила 4 327 931 тыс. руб.

В 2022 году был отражен взаимозачет между АО "МегаФон-Интернэшнл" и ПАО "МегаФон" на сумму 473 тыс. руб.

Денежные потоки со связанными сторонами:

Виды операций	За 2022г.		За 2021г.	
	Преобладающие хозяйственные общества	Другие связанные стороны	Преобладающие хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Движение денежных средств по текущей деятельности				
Поступления – всего, в т.ч.	6 946 933	266 042	2 340 879	1 987 052
Расчеты по КГН	6 657 933	266 042	2 340 879	1 987 052
Поступления от возврата предоставленных займов	289 000	-	-	-
Платежи – всего, в т.ч.	-	(289 125)	-	(144)
Расчеты по КГН	-	(289 000)	-	-
Юридическое и бухгалтерское обслуживание	-	(125)	-	(144)
Итого движение по текущей деятельности	6 946 933	(23 083)	2 340 879	1 986 908
Итого движение по инвестиционной деятельности	-	-	-	-
Итого движение по финансовой деятельности	-	-	-	-

5. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ГРУППА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

В 2012 году в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности, между ПАО «МегаФон», ЗАО «Синтерра», АО «МегаЛабс» и АО «МегаФон-Интернэшнл» создана консолидированная группа налогоплательщиков. Ответственным участником консолидированной группы является АО «МегаФон-Интернэшнл».

В обязанностях АО «МегаФон-Интернэшнл», как ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков находится определение величины прибыли, приходящейся на каждого из участников консолидированной группы налогоплательщиков и на каждое из их обособленных подразделений, путем умножения определенной доли прибыли каждого из участников или каждого обособленного подразделения участника консолидированной группы налогоплательщиков на совокупную прибыль этой группы, представление в налоговый орган налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков, уплата налога, недоимки, пени, штрафов в порядке и сроки, которые предусмотрены Налоговым Кодексом РФ.

В 2013 году между ПАО «МегаФон», АО «МегаЛабс» и АО «МегаФон-Интернэшнл» было заключено Соглашение № 1 от 19 ноября 2013 года к договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков № 1 от 29 марта 2012 года. Данное соглашение было заключено в связи с исключением ЗАО «Синтерра» из консолидированной группы налогоплательщиков по причине принятия решения о реорганизации ЗАО «Синтерра» в форме присоединения к ПАО «МегаФон».

В 2014 году между ПАО «МегаФон», АО «МегаЛабс» и АО «МегаФон-Интернэшнл» было заключено Соглашение № 2 от 25 ноября 2014 года к договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков № 1 от 29 марта 2012 года. Данное соглашение было заключено в связи с изменениями п.7.3 п.п.1, 3-5,7 и п.7.4 договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков № 1 от 29 марта 2012 года в связи с переходом с 01 января 2015 года на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли и распределения налога на прибыль исходя из расходов на оплату труда.

В 2014 году между ПАО «МегаФон», АО «МегаЛабс», ООО «МегаФон Финанс» и АО «МегаФон-Интернэшнл» было заключено Соглашение № 3 от 26 ноября 2014 года к договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков № 1 от 29 марта 2012 года о включении ООО «МегаФон Финанс» в качестве Участника консолидированной группы налогоплательщиков. Данное Соглашение вступает в силу с 01 января 2016 года, в соответствии со ст.8 Федерального закона от 24 ноября 2014 года № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ».

В 2017 году между ПАО «МегаФон», АО «МегаЛабс», ООО «МегаФон Финанс», АО «МегаФон-Интернэшнл» и АО «Первая Башенная Компания» было заключено Соглашение № 5 от 03 июля 2017 года к договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков № 1 от 29 марта 2012 года о включении АО «Первая Башенная Компания» в качестве Участника консолидированной группы налогоплательщиков. Данное Соглашение вступило в силу с 11 августа 2017, в соответствии со ст.8 Федерального закона от 24 ноября 2014 года № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ».

В 2021 году между ПАО «МегаФон», АО «МегаЛабс», ООО «МегаФон Финанс», АО «МегаФон-Интернэшнл» и АО «Первая Башенная Компания» было заключено Соглашение № 6 от 16 декабря 2021 года к договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков № 1 от 29 марта 2012 года об исключении АО «Первая Башенная Компания» из консолидированной группы налогоплательщиков, т.к. с 16.12.2021 г. АО «ПБК» перестало соответствовать условиям, предусмотренным п. 2 ст. 25.2 Налогового кодекса Российской Федерации для участников КГН.

В соответствии с пп.2 п.8 ст.25.4 НК РФ, Данное Соглашение вступает в силу с 1-го числа налогового периода по налогу на прибыль организаций, в котором возникли обстоятельства для внесения соответствующих изменений в договор, т.е. с 01.01.2021г.

На 01 января 2022 года состав консолидированной группы налогоплательщиков был представлен следующим составом: Ответственный участник - АО «МегаФон-Интернэшнл», участники - ПАО «МегаФон», ООО «МегаФон Финанс», АО «МегаЛабс».

На основании п. п. 2 п. 2 ст. 25.4 НК РФ с 19.10.2022 г. АО «МегаЛабс», в связи с его реорганизацией в форме присоединения к ПАО «МегаФон», было исключено из состава консолидированной группы налогоплательщиков, о чем между ПАО «МегаФон», ООО «МегаФон Финанс», АО «МегаФон-Интернэшнл» было заключено «Соглашение № 7 от 19 октября 2022 года к договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков № 1 от 29 марта 2012 года» Указанное Соглашение вступает в силу с момента его подписания -19.10.2022 г.

В соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 №302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» договоры о создании консолидированной группы налогоплательщиков (изменения в договоры о создании консолидированной группы налогоплательщиков), зарегистрированные налоговыми органами до дня вступления в силу указанного закона, действуют до даты окончания срока их действия, но не позднее 1-го числа налогового периода по налогу на прибыль организаций, начинающегося в 2023 году. При этом у ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков и иных участников сохраняются права и обязанности, установленные статьей 25.5 НК РФ для организаций при их выходе из состава консолидированной группы налогоплательщиков. Согласно НК РФ (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022)

(с изм. и доп. от 01.01.2023) с 01.01.2023г. упразднен режим консолидированных групп налогоплательщиков (КГН).

На основании вышеизложенного с 01.01.2023 г. Общество, как самостоятельный налогоплательщик, будет исчислять налог на прибыль организаций, представлять отчетность и производить расчеты с бюджетом начиная с отчетности за январь 2023 г.

Генеральный директор

Федотов Д.А.

Главный бухгалтер

Карчава Н. К.

20 марта 2023 года

