

Акционерное общество «Компания ТрансТелеКом»

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс.....	1
Отчет о финансовых результатах.....	4
Отчет об изменениях капитала.....	5
Отчет о движении денежных средств.....	6
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8
I. Общие сведения.....	8
1. Информация об Обществе	8
2. Динамика чистого оборотного капитала.....	11
3. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	11
II. Учетная политика.....	13
1. Основа составления.....	13
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	13
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	13
4. Основные средства.....	13
5. Долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже	14
6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	15
7. Учет аренды	15
8. Финансовые вложения	16
9. Запасы.....	17
10. Расходы будущих периодов	18
11. Дебиторская задолженность.....	18
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	18
13. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	19
14. Кредиты и займы полученные	19
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	19
16. Расчеты по налогу на прибыль.....	20
17. Доходы	20
18. Расходы	21
19. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год	22
20. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год	22
III. Раскрытие существенных показателей.....	23
1. Основные средства.....	23
2. Прочие внеоборотные активы.....	25
3. Финансовые вложения	27
4. Запасы.....	28
5. Дебиторская задолженность.....	29
6. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	30
7. Капитал и резервы.....	30
8. Кредиты и займы	31
9. Кредиторская задолженность.....	33
10. Налоги	34
11. Расходы по обычным видам деятельности	35
12. Прочие доходы и прочие расходы	36
13. Прибыль на акцию	37
14. Связанные стороны	37
15. Дивиденды Общества	42
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	42
17. Прочие краткосрочные обязательства.....	42
18. Управление финансовыми рисками	45
19. События после отчетной даты.	50

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Компания ТрансТелеКом» (далее – «Общество») зарегистрировано Московской регистрационной палатой 27 февраля 1997 г., регистрационный номер свидетельства 064.126.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составляет 4 342 человека (за 2021 год – 4 758 человек).

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 121357, г. Москва, ул. Вере́йская, д. 29, стр. 33.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 121357, г. Москва, ул. Вере́йская, д. 29, стр. 33.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2021 г. составляет 1 071 365 тыс. руб. и поделен на 1 071 365 (один миллион семьдесят одна тысяча триста шестьдесят пять) обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) руб. каждая.

Акционерами Общества являются:

№	Наименование организации	Местонахождение	Доля в уставном капитале Общества
1	Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» (ОАО «РЖД»)	107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2	99,9999%
2	Автономная некоммерческая организация «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте»	107174, г. Москва, ул. Покровский б-р, д. 3 стр. 1Б	0,0001%

Учредителем ОАО «РЖД» является Российская Федерация, которой принадлежит 100 процентов акций в уставном капитале ОАО «РЖД».

Основными видами деятельности Общества являются:

- Услуги связи на операторском, корпоративном рынке:
 - предоставление магистрального цифрового канала связи, создание виртуальных частных сетей IP VPN, аренда междугородных каналов, магистрального Интернета, оказание услуг на рынке междугородной и международной телефонной связи и другие;
 - проектирование, производство и реализация, как самостоятельно, так и путем кооперации с российскими и иностранными организациями продукции и услуг связи;
 - производство и реализация средств проводной связи, обработка и передача информации.
- Эксплуатация единой магистральной цифровой сети связи ОАО «РЖД» (далее – «ЕМЦСС»);

- Создание и эксплуатация в полосе отвода железнодорожных путей и в других специально отведенных местах волоконно-оптических, спутниковых и радиорелейных сетей связи, сотовых и транкинговых радиосетей, местных, междугородных сетей и узлов связи, других аналоговых и цифровых сетей связи, взаимоувязанных с государственной сетью связи, для удовлетворения собственных потребностей железных дорог в интегрированных услугах технологической связи и предоставления юридическим и физическим лицам платных услуг: местной, междугородной и международной связи, аренды каналов связи, передачи данных и (или) телематических служб, аудиоконференцсвязи и других, за счет свободной емкости сетей связи Общества.
- Строительство:
 - осуществление проектно-изыскательских, инженерно-конструкторских и строительно-монтажных работ и капитального строительства в целях создания собственной производственной базы, исполнение функций генерального заказчика и генерального подрядчика;
 - разработка, проектирование, монтаж и техническое обслуживание российских и международных сетей связи, предназначенных для всех категорий пользователей, а также сетей связи для нужд государственных и муниципальных образований.
- Торговая деятельность:
 - осуществление продажи оборудования клиентам/заказчикам для оказания услуг в соответствии с имеющимися у Общества лицензиями.
- Прочая реализация товаров, работ, услуг:
 - сдача в аренду имущества;
 - оказание услуг, связанных с обеспечением финансово-хозяйственной деятельности ДЗО;
 - предоставление в пользование виртуальных серверов
 - иные виды деятельности.

Общество имеет следующие филиалы и представительства:

№ п/п	Наименование	Почтовый адрес
1	Представительство АО «Компания ТрансТелеКом» в г. Пекине, КНР	КНР, г. Пекин, р-н Чаоян, ул. Цзяньгомэньвай Дацзе, д. 8, Финансовый международный центр, Восточная башня, 10 этаж, ком. 1027
2	Филиал АО «Компания ТрансТелеКом» «Регион Петропавловск»	Республика Казахстан, 150001, г. Петропавловск, ул. Сатпаева, д. 35
3	Филиал АО «Компания ТрансТелеКом» «Макрорегион Дальний Восток»	680014, г. Хабаровск, ул. Восточное шоссе, д. 41
4	Филиал АО «Компания ТрансТелеКом» «Макрорегион Западная Сибирь»	630004, г. Новосибирск, Комсомольский пр., д. 1, корп. 4
5	Филиал АО «Компания ТрансТелеКом» «Макрорегион Сибирь»	660028, г. Красноярск, ул. Телевизорная, д. 1, стр. 3
6	Филиал АО «Компания ТрансТелеКом» «Макрорегион Север»	150014, г. Ярославль, ул. Чайковского, д. 9
7	Филиал АО «Компания ТрансТелеКом» «Макрорегион Урал»	620050, г. Екатеринбург, ул. Техническая, д. 18-б, литер А, 4 этаж
8	Филиал АО «Компания ТрансТелеКом» «Макрорегион Кавказ»	344002, г. Ростов-на-Дону, пр-т Буденновский, д. 3
9	Филиал АО «Компания ТрансТелеКом» «Макрорегион Верхневолжский»	603006, г. Н. Новгород, ул. Семашко, д. 37
10	Филиал АО «Компания ТрансТелеКом» «Макрорегион Центр»	105005, г. Воронеж, ул. Володарского, д. 64

Общее руководство осуществляет Совет директоров Общества и единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Кравцов Роман Васильевич.

В состав Совета директоров Общества, действовавшего до 27 июня 2022 г., входили:

Воробьева Яна Михайловна	Заместитель начальника Департамента управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД»
Гетц Мария Владимировна	Заместитель начальника Департамента корпоративных финансов ОАО «РЖД»
Долгий Александр Игоревич	Генеральный директор АО «НИИАС»
Замков Антон Сергеевич	Генеральный директор ООО «РТ-Инвест Транспортные системы», независимый директор
Кравцов Роман Васильевич	Генеральный директор АО «Компания ТрансТелеКом»
Кузнецов Михаил Евгеньевич	Директор федерального автономного научного учреждения «Восточный центр государственного планирования», независимый директор
Прянишников Николай Николаевич	Генеральный директор ООО «Спорт Форум», независимый директор
Чаркин Евгений Игоревич	Заместитель генерального директора ОАО «РЖД»
Шендрик Виктор Викторович	Начальник Департамента безопасности ОАО «РЖД»

В состав Совета директоров Общества, действовавшего до 9 сентября 2022 г., входили (Протокол ГОСА № 2/2022 от 27 июня 2022 г.):

Воробьева Яна Михайловна	Первый заместитель начальника Департамента корпоративного управления ОАО «РЖД»
Гетц Мария Владимировна	Заместитель начальника Департамента корпоративных финансов ОАО «РЖД»
Замков Антон Сергеевич	Генеральный директор ООО «РТ-Инвест Транспортные системы», независимый директор
Иванов Сергей Владимирович	Первый заместитель начальника Правового департамента АО «РЖД»
Кравцов Роман Васильевич	Генеральный директор АО «Компания ТрансТелеКом»
Прянишников Николай Николаевич	Генеральный директор ООО «Спорт Форум», независимый директор
Чаркин Евгений Игоревич	Заместитель генерального директора ОАО «РЖД»
Салтыкова Алла Александровна	Советник исполнительного директора фонда «Аналитический центр «Форум», независимый директор
Чернышева Олеся Петровна	Начальник департамента бухгалтерского учета ОАО «РЖД»

В состав Совета директоров Общества, действующего с 9 сентября 2022 г. по настоящее время, входят (протокол ВОСА № 3/2022 от 9 сентября 2022 г.):

Давыдкина Яна Михайловна	Первый заместитель начальника Департамента корпоративного управления ОАО «РЖД»
Замков Антон Сергеевич	Генеральный директор ООО «РТ-Инвест Транспортные системы», независимый директор
Иванов Сергей Владимирович	Первый заместитель начальника Правового департамента ОАО «РЖД»
Кравцов Роман Васильевич	Генеральный директор АО «Компания ТрансТелеКом»
Прянишников Николай Николаевич	Генеральный директор ООО «Спорт Форум», независимый директор
Чаркин Евгений Игоревич	Заместитель генерального директора ОАО «РЖД»
Салтыкова Алла Александровна	Советник исполнительного директора фонда «Аналитический центр «Форум», независимый директор
Чернышева Олеся Петровна	Начальник департамента бухгалтерского учета ОАО «РЖД»
Шендрик Виктор Викторович	Начальник Департамента безопасности ОАО «РЖД»

В состав Ревизионной комиссии Общества, действующей с 27 октября 2021 г. по 30 декабря 2022 г. входили (протокол СД № 389 от 27 октября 2021 г.):

Крикунова Анна Анатольевна	Начальник сектора Центра внутреннего контроля «ЖЕЛДОРКОНТРОЛЬ» – структурного подразделения ОАО «РЖД»
Курский Антон Александрович	Ведущий специалист Департамента управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД»
Чернявская Анна Николаевна	Начальник отдела Центра внутреннего контроля «ЖЕЛДОРКОНТРОЛЬ» – структурного подразделения ОАО «РЖД»

В состав Ревизионной комиссии Общества, действующей с 30 декабря 2022 г. по настоящее время, входят (протокол СД № 414 от 30 декабря 2022 г.):

Бардина Анастасия Юрьевна	Заместитель начальника отдела Департамента корпоративного управления ОАО «РЖД»
Крикунова Анна Анатольевна	Начальник сектора Центра внутреннего контроля «ЖЕЛДОРКОНТРОЛЬ» – структурного подразделения ОАО «РЖД»
Чернявская Анна Николаевна	Начальник отдела Центра внутреннего контроля «ЖЕЛДОРКОНТРОЛЬ» – структурного подразделения ОАО «РЖД»

2. Динамика чистого оборотного капитала

По состоянию на 31 декабря 2022 г. дефицит чистого оборотного капитала (определяется как разница между суммой оборотных активов и краткосрочными обязательствами) составил 3 725 118 тыс. руб. (3 256 404 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г., 2 585 843 тыс. руб. – на 31 декабря 2020 г.).

Общество контролирует ликвидность с помощью следующих инструментов:

- постоянная оптимизация потоков денежных средств через механизмы контроля операционных расходов и программы снижения затрат;
- поддержание оптимального соотношения долгосрочных и краткосрочных кредитов, реализация программы рефинансирования и погашения краткосрочной части кредитного портфеля (п. 8 «Кредиты и займы» раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Руководство считает, что в 2023 году финансирование деятельности Общества будет достаточным за счет:

- текущих остатков денежных средств в 461 945 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г.;
- денежных средств от операционной деятельности;
- неиспользованных остатков по открытым кредитным линиям в размере 7 485 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (п. 8 «Кредиты и займы» раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Соответственно, руководство полагает, что Общество продолжит свою деятельность и сможет погасить свои обязательства в установленные сроки.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. средняя эффективная процентная ставка по кредитному портфелю Общества снизилась к концу года до уровня 9,04% (на 31 декабря 2021 г. средняя эффективная ставка по кредитному портфелю Общества составляла 10,02%), несмотря на резкое увеличение ключевой ставки ЦБ до 20% годовых в первом квартале, и последующее снижение в течение года. Средняя эффективная процентная ставка по задолженности по агентскому факторингу по состоянию на 31 декабря 2022 г. определялась на уровне 9,73% годовых.

По состоянию на 10 февраля 2023 г. риски некредитоспособности Общества по имеющимся обязательствам оцениваются руководством Общества как минимальные.

3. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Российская экономика в 2022 году столкнулась с беспрецедентным давлением со стороны ряда стран, включая санкции и ограничения в отношении целого ряда отраслей, а также отказ многих крупных международных компаний продолжать бизнес в России. Руководство Общества наблюдает восстановление деловой активности, в частности предприятия и организации налаживают работу в новых условиях.

В настоящее время наиболее уязвимым аспектом бизнеса большинства отраслей российской экономики являются логистические цепочки, на которые существенно повлияли закрытие границ и разрыв деловых связей. Зависимость от импорта для большинства отраслей, в том числе и в телекоммуникации, является значительной в силу невозможности в краткосрочной и среднесрочной перспективе (до трех лет) заместить основное импортное технологическое оборудование. Вместе с тем альтернативные поставки материалов и комплектующих из стран, не поддерживавших санкции, до некоторой степени смягчают влияние этого фактора. Доступ к фондированию для большинства отраслей ухудшился вслед за повышением ключевой ставки Банка России и сокращением доступности рыночного финансирования, в том числе возможностей размещения долговых и долевого инструментов.

Государство в условиях санкций предпринимает меры поддержки значительной части экономики. Вместе с тем сдерживающее влияние могут оказать потенциальный дефицит бюджета и необходимость длительных процедурных согласований предоставления господдержки.

В марте 2022 года руководство Общества наблюдало высокий уровень инфляции, который снижался благодаря увеличению ключевой ставки ЦБ РФ. В 2022 году руководство Общества наблюдало снижение объема рынка телекоммуникационных услуг. В 2023 году руководство ожидает сохранения роста на уровне, близком к динамике 2022 года. Сохранится влияние негативных факторов – потеря части абонентов вследствие перемещения за рубеж части экономически активного населения и бизнеса. Также возможно снижения спроса со стороны российского бизнеса при ухудшении макроэкономической ситуации. Основной рост операторам связи будут обеспечивать не телекоммуникационные продукты на рынках ИТ и медиа.

Сложившаяся экономическая ситуация оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Среди отрицательных последствий снижение части активностей у крупных клиентов и В2О, а также увеличение дебиторской задолженности по международным контрактам. В то же время уход крупных игроков с российского рынка открывает для Общества новые окна возможностей. Также наблюдается расширение доступного рынка по созданию, развитию и поддержке цифровой инфраструктуры за счет сформированных программ цифровой трансформации на уровне министерств и крупных государственных предприятий. Кроме того, развитие удаленной работы привело к увеличению спроса на повышение качества и скорости доступа в Интернет, а также на развлекательные сервисы и, как следствие, общему росту ARPU клиентов.

В 2023 году перед Обществом стоит задача импортозамещения, обновления списка поставщиков и вендоров с приоритизацией на импортозамещение.

В долгосрочной перспективе ожидается нивелирование основных отрицательных эффектов за счет новых перспектив. В случае обострения ситуации (повышение ставки стоимости заимствования) может произойти дальнейшее снижение активности корпоративных заказчиков, однако этот негативный тренд может быть компенсирован расширением рынка по созданию, развитию и поддержке цифровой инфраструктуры за счет сформированных программ цифровой трансформации на уровне министерств и крупных государственных предприятий.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в условиях изменений в российской экономике. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом (п. 17 «Управление финансовыми рисками» раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

II. Учетная политика

Ниже представлено краткое изложение учетной политики Общества, на основании которой подготовлена настоящая бухгалтерская отчетность.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и с иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к оборотным/краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как внеоборотные/долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на их приобретение (сооружение, изготовление). Фактические затраты на приобретение основных средств включают расходы на заработную плату, непосредственно связанные с процессом создания объектов основных средств.

В составе основных средств не учитываются активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу и предназначенные для управленческих нужд, а также специальная и форменная одежда со сроком носки свыше 12 месяцев. Затраты на их приобретение единовременно признаются в составе расходов отчетного периода.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость, и учитываются обособленно на счете учета доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также обесценения.

Срок полезного использования определяется по каждому объекту основных средств исходя из периода, в течение которого использование данного объекта основных средств будет приносить экономические выгоды, руководствуясь при этом Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 13 марта 2007 г. № 395р.

Сумма амортизации объектов основных средств, относящихся к оборудованию связи, определяется с учетом ликвидационной стоимости, величины которая может быть получена в случае выбытия данного объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. В конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном их изменении, элементы амортизации подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Объекты основных средств проверяются на обесценение. Изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объект основных средств, в отношении которого принято решение об отчуждении и выполняются необходимые условия признания переклассифицируются в долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. Долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже

Долгосрочным (внеоборотным) активом к продаже признается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), если его балансовая стоимость будет возмещена за счет отчуждения (продажи, мены, безвозмездной передачи), а не посредством его дальнейшего использования.

Стоимость долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже отражается обособленно на отдельном субсчете счета учета товаров и в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Долгосрочный (внеоборотный) актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Долгосрочный (внеоборотный) актив к продаже отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по наименьшей из двух величин: по балансовой стоимости соответствующего внеоборотного актива на момент его переклассификации в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже либо по текущей рыночной (справедливой) стоимости.

При переклассификации внеоборотного актива в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его перевода в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже.

В случае снижения текущей рыночной (справедливой) стоимости долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже создается резерв под снижение стоимости долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже за счет прочих расходов.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительно введенным строкам к статьям 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Для более достоверного представления, по объектам капитального строительства, по которым приостановлены строительные, проектно-изыскательские работы, и которые не включены в инвестиционные бюджеты Общества на текущий и следующий годы, и которые, как ожидается, не принесут Обществу экономические выгоды в будущем, создается резерв по длительно неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям. Незавершенные вложения в основные средства и нематериальные активы указываются за минусом суммы начисленного резерва по длительно неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям по строкам 11505 «Незавершенные вложения в основные средства» и 11102 «Незавершенные вложения в нематериальные активы» бухгалтерского баланса, соответственно.

7. Учет аренды

По договорам долгосрочной аренды Общество в установленном порядке в бухгалтерском учете признается право пользования активом и обязательство по аренде.

Актив в форме права пользования признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования и представляет собой обязательства по уплате арендных платежей в будущем.

Общество, являясь арендатором, применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров: краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды), аренды малоценных объектов (в отношении каждого предмета аренды, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.) и аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки. По данным договорам арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды, а стоимость предметов аренды отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Общество, являясь арендатором, признает затраты, связанные с восстановлением предмета аренды, предусмотренные инвестиционной программой, в составе собственных основных средств.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством амортизации, исходя из срока аренды. Амортизационные отчисления начинаются с месяца, в котором возникло право пользования активом, и производятся линейным способом.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

Стоимость актива в форме права пользования отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие внеоборотные активы».

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Проценты, начисленные по обязательству по аренде, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате».

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. При выборе единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета финансовых вложений должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их отдельным видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей их оценкой признается в качестве прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании результатов проверки на обесценение (устойчивое существенное снижение стоимости) финансовых вложений, по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

По вложениям в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), депозитным вкладам, займам выданным, дебиторской задолженности, приобретенная на основании уступки права требования их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Запасы

Материалы и товары для перепродажи оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Формирование фактической себестоимости запасов производится с применением учетных цен (договорной стоимости). В случае принятия решения о продаже материалов, они переклассифицируются в товары.

В случае снижения стоимости запасов формируется резерв под обесценение запасов. Резерв под обесценение запасов создается ежегодно на 31 декабря отчетного года на основании результатов инвентаризации по номенклатурным единицам запаса, учитываемых на определенных счетах учета, в случае наличия признаков их обесценения.

Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Резерв под обесценение запасов не создается по материалам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, если текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов относится на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких запасов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва.

Запасы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

В качестве средней себестоимости используется вариант скользящей оценки, при котором определяется фактическая себестоимость соответствующих материально-производственных запасов в момент их отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость этих материально-производственных запасов на начало месяца до момента отпуска.

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, расходы, связанные с получением ресурса нумерации другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

11. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также прочими контрагентами с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам на приобретение (сооружение) нематериальных активов, основных средств, долгосрочных финансовых вложений, отражается в бухгалтерском балансе по дополнительно введенным строкам к одноименным статьям в составе внеоборотных активов в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Формирование резервов сомнительных долгов отнесено на увеличение прочих расходов.

12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств, представляются свернуто:

- денежные потоки, связанные с операциями по платежным системам;
- денежные потоки, связанные с валютно-обменными операциями;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- суммы займов, выданных и погашенных в течение короткого периода времени.

13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Общество создает резервный капитал в размере 5 процентов от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал составляет 5 процентов от чистой прибыли Общества до достижения суммы резервного капитала установленного размера.

14. Кредиты и займы полученные

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов по мере возникновения.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства по выплатам работникам;
- оценочные обязательства по предстоящим отпускам работников;
- оценочные обязательства по судебным разбирательствам;
- оценочные обязательства по налоговым рискам.

Признание оценочных обязательств на выплату премий работникам осуществляется в соответствии с действующими локальными нормативными актами Общества по состоянию на последний день соответствующего отчетного периода в отношении расходов на выплату ежемесячных, ежеквартальных премий, а также премий по итогам работы за год, обязанность по выплате которых существует у Общества, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по судебным спорам и прочим правам требования формируется ежеквартально по искам или претензиям, предъявленным Обществу по существующим на отчетную дату разбирательствам, когда уменьшение экономических выгод Общества признается вероятным.

Оценочное обязательство по предстоящим отпускам работников определено исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются высоко вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

17. Доходы

Доходы от оказания услуг связи, строительства, эксплуатации, а также поступления, связанные с продажей товаров и предоставления во временное пользование своих активов, является доходом Общества от обычных видов деятельности и признается по мере оказания услуг (или отгрузки продукции) покупателям и предъявления им расчетных документов. Доходы отражены в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от выполнения работ по подключению к сетям Общества признаются единовременно в составе доходов по обычным видам деятельности на основании акта приемки услуги по подключению в том периоде, в котором была оказана данная услуга.

Доходы по договорам строительства с длительным циклом изготовления признаются способом «по мере готовности». Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору определяется исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату и признается в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы (услуги) независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ (услуг) по договору (этапа работ (услуг), предусмотренного договором). Степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) по договору.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Признание прочего дохода от продажи имущества осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю.

18. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы по обычным видам деятельности, связанные с оказанием услуг связи, строительства, эксплуатации, приобретением проданных товаров, а также расходы, осуществление которых связано с предоставлением своих активов во временное пользование по договору аренды.

Расходы признаются в бухгалтерском учете в периоде, в котором они были осуществлены. С целью своевременного отражения в учете и отчетности информации о совершившихся фактах хозяйственной деятельности, в случае отсутствия оригиналов первичных документов по совершенным в отчетном периоде операциям, в сроки, установленные для закрытия отчетного периода, расходы по таким операциям начисляются на основании справок о начислении расходов, предоставляемых структурными подразделениями Общества, и отражаются в составе кредиторской задолженности.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, связанные с продажей товаров, работ и услуг, признаются расходами на продажу. Расходы на продажу делятся на коммерческие расходы, связанные с оказанием услуг связи и на издержки обращения по сбыту товаров, приобретенных для перепродажи. Расходы на продажу списываются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности за исключением той части, которая относится к отгруженным готовой продукции и товарам, по которым в отчетном периоде не признана выручка.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), оценочные обязательства по судебным разбирательствам, а также прочие оценочные обязательства;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

19. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. новых федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» Обществом были внесены изменения в учетную политику.

Основные критерии и принципы учета основных средств и капитальных вложений раскрыты в разделе II Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением учетной политики по причине вступления в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом по состоянию на 1 января 2022 г. в соответствии с п. 49 были произведены единовременные корректировки балансовой стоимости основных средств с отнесением влияния на нераспределенную прибыль.

Результаты корректировок предоставлены в таблице:

тыс. руб.

Причина корректировка	Сумма
Индивидуальное обесценение основных средств*	(829 930)
Пересчет амортизации в связи с введением ликвидационной стоимости	164 107
Единовременное списание МОС и спецдежды свыше 12 месяцев	(27 247)
Отложенные налоговые обязательства	138 614
Итого влияние	(554 456)

* Обесценение ОС было произведено в связи с истечением срока действия договора на оказание услуг связи социально-значимым объектам.

20. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

В учетную политику Общества на 2023 год не будут внесены существенные изменения, в связи с отсутствием применения новых стандартов по бухгалтерскому учету.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, об изменении стоимости основных средств в результате достройки и дооборудования за 2021 год и 2022 год приведена ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Изменение за период										На конец периода	
		На начало года		Поступило	Обесценение на 1 января 2022 г. при первом применении ФСБУ 6/2020	Выбыло объектов				Обесценение	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Восстановление обесценения по выбывшим объектам	Выбыло в результате реорганизации (первоначальная стоимость)				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего, в том числе:	2022 г.	34 762 822	(26 461 277)	1 673 045	(829 930)	(384 243)	300 791	41 528	–	18 730	(1 669 562)	36 051 624	(28 599 720)
	2021 г.	42 753 175	(31 588 813)	3 097 699	–	(231 468)	156 678	–	7 336 282	–	(2 365 424)	34 762 822	(26 461 277)
Машины и оборудование	2022 г.	29 279 462	(22 385 562)	1 505 671	(480 882)	(324 157)	272 795	41 528	–	33 687	(1 427 198)	30 460 976	(23 945 632)
	2021 г.	32 647 464	(25 067 933)	2 617 707	–	(97 547)	91 868	–	–	–	(1 917 867)	29 279 462	(22 385 562)
Сооружения и передаточные устройства	2022 г.	3 027 701	(2 064 591)	100 565	(344 062)	(46 576)	14 509	–	–	(14 959)	(110 742)	3 081 690	(2 519 845)
	2021 г.	7 554 178	(4 526 340)	337 670	–	(70 662)	27 355	–	(4 793 485)	–	(243 231)	3 027 701	(2 064 591)
Здания	2022 г.	233 708	(68 058)	1 413	–	–	–	–	–	–	(10 930)	235 121	(78 988)
	2021 г.	266 780	(66 689)	2 443	–	(30 227)	7 639	–	(5 288)	–	(10 804)	233 708	(68 058)
Транспортные средства	2022 г.	308 944	(259 010)	33 739	(4 986)	(2 137)	2 121	–	–	2	(14 774)	340 546	(276 647)
	2021 г.	297 691	(258 241)	27 836	–	(15 160)	15 149	–	(1 423)	–	(17 341)	308 944	(259 010)
Производственный и хозяйственный инвентарь, прочие ОС	2022 г.	1 913 007	(1 684 056)	31 657	–	(11 373)	11 366	–	–	–	(105 918)	1 933 291	(1 778 608)
	2021 г.	1 987 062	(1 669 610)	112 043	–	(17 872)	14 667	–	(168 226)	–	(176 181)	1 913 007	(1 684 056)

Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка движения незавершенных капитальных вложений представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Затраты за период	Внутренне перемещение	Выбыло в результате реорганизации	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	За 2022 г.	855 771	1 672 089	–	–	(32 008)	(1 626 515)
В том числе:	За 2021 г.	709 467	3 378 150	–	(112 861)	(86 836)	–
Строительство объектов основных средств	За 2022 г.	169 129	401 354	903 892	–	(25 538)	(1 231 473)
Приобретение объектов основных средств	За 2021 г.	184 465	751 467	1 793 645	(8 820)	(36 069)	(2 515 559)
	За 2022 г.	2 350	103 031	294 753	–	(458)	(395 042)
	За 2021 г.	40 823	295 542	199 393	(6 692)	(10 127)	(516 589)
Оборудование к установке	За 2022 г.	608 275	1 167 701	(1 157 431)	–	(4 571)	–
	За 2021 г.	478 061	2 330 767	(2 063 038)	(97 276)	(40 239)	–
Прочее	За 2022 г.	76 017	3	(41 214)	–	(1 441)	–
	За 2021 г.	6 118	373	70 000	(73)	(401)	–
							869 337
							855 771
							217 364
							169 129
							4 634
							2 350
							613 974
							608 275
							33 365
							76 017

В составе незавершенных вложений в основные средства отражены в основном затраты по строительству, реконструкции и модернизации основных средств, используемых для оказания услуг связи.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации приведено в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего, в том числе:	77 155	343 847
Сооружения и передаточные устройства	22 423	86 688
Машины и оборудование	53 586	252 476
Прочие основные средства	1 146	4 683
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего, в том числе:	(38 233)	(16 860)
Машины и оборудование	(38 146)	(15 776)
Сооружения и передаточные устройства	(87)	(1 084)
Офисное оборудование	–	–

2. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты, состоящие, в основном, из лицензий на программное обеспечение и активы в форме права пользования, признанные в соответствии в ФСБУ 25/2018.

Аренда

Обществом в соответствии с п. 48 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» принято решение о досрочном применении данного стандарта, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

За год, закончившейся 31 декабря 2022 г. расходы и будущие арендные платежи по договорам краткосрочной аренды составили 52 041 тыс. руб. и 30 647 тыс. руб. соответственно.

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Общества, и их изменение в течение 2021 и 2022 годов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	За период						На конец года	
		На начало года Баланс	Поступление	Пересмотр	Выбытие	Начисление амортизации	Проценты	Изменение	Баланс
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего, в том числе:	2022 г.	5 439 810	128 624	(305 257)	(11 007)	(1 398 841)	–	–	3 853 329
	2021 г.	5 925 247	298 003	584 789	–	(1 368 229)	–	–	5 439 810
Машины и оборудование	2022 г.	557 131	3 594	–	–	(335 415)	–	–	225 310
	2021 г.	214 638	–	666 976	–	(324 483)	–	–	557 131
Сооружения и передаточные устройства	2022 г.	3 682 494	33 895	(246 916)	–	(744 704)	–	–	2 724 769
	2021 г.	4 331 191	8 214	84 036	–	(740 947)	–	–	3 682 494
Здания	2022 г.	1 171 815	90 559	(58 943)	(11 007)	(311 438)	–	–	880 986
	2021 г.	1 326 338	288 461	(149 121)	–	(293 863)	–	–	1 171 815
Земельные участки	2022 г.	28 370	576	602	–	(7 284)	–	–	22 264
	2021 г.	53 080	1 328	(17 102)	–	(8 936)	–	–	28 370
Обязательство 2022	2022 г.	6 079 019	128 624	(305 258)	(12 022)	–	454 071	(1 775 380)	4 569 054
Обязательство 2021	2021 г.	6 353 886	298 003	586 457	–	–	467 575	(1 626 902)	6 079 019

3. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. у Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

3.1. Долгосрочные финансовые вложения

Вложения в уставные капиталы

тыс. руб.

Наименование объекта финансовых вложений	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «ТТК-Связь»	5 550 330	5 550 330	330
АО «Зап-СибТранстелеком»	182 119	182 119	182 119
АО «ТрансВок»	153 223	153 223	153 223
Transtelecom company B.V.	29 031	29 031	29 031
СП «БелТрансТелеКом»	1 265	1 265	1 265
ООО «ТТК-ТехСервис»	330	330	330
ООО «ТТК-Бизнес»	—	—	6 210
ООО «ТТК-Монтаж»	—	—	—
Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (ПАО) (ПАО АКБ «Связь-банк»)	—	—	—
Итого по вложениям в уставные капиталы	5 916 298	5 916 298	372 508
Резерв под обесценение	—	—	(5 838)
ООО «ТТК-Бизнес»	—	—	(5 508)
ООО «ТТК-Связь»	—	—	(330)
ООО «ТТК-Монтаж»	—	—	—
Итого по строке 11701 бухгалтерского баланса	5 916 298	5 916 298	366 670

Вложения в дочерние общества отражены в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за минусом резерва под обесценение.

30 октября 2020 г. на внеочередном Общем собрании акционеров (Протокол № 3/2020) было принято решение о реорганизации Общества в форме выделения дочернего общества ООО «ТТК-Розница» (создаваемое общество) с одновременным присоединением его к реорганизуемому дочернему Обществу ООО «ТТК-Связь». В результате реорганизации 26 февраля 2021 г. вклад в дочерние Общество ООО «ТТК-Связь» был увеличен и составил 5 550 330 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. резерв под обесценение финансовых вложений не начислялся.

Вложения в дочерние общества

Дочерними обществами по состоянию на 31 декабря 2022 г. являются:

№ п/п	Наименование организации	Город местонахождения	Дата регистрации	Доля в уставном капитале, %	Основные виды деятельности
1	ООО «ТТК-Связь»	Г. Москва	26.12.2001	100	Деятельность в области связи на базе проводных технологий
2	ООО «ТТК-ТехСервис»	Г. Москва	26.12.2001	100	Аренда и лизинг офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику
3	АО «Зап-СибТранстелеком»	Г. Новосибирск	30.08.1999	75,2	Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи. Строительство междугородних линий электропередачи и связи. Строительство местных линий электропередачи и связи

№ п/п	Наименование организации	Город местонахождения	Дата регистрации	Доля в уставном капитале, %	Основные виды деятельности
4	АО «ТрансВок»	Калужская обл., г. Ермолино	18.12.1996	74,999	Производство волоконно-оптического кабеля
5	СП «БелТрансТелеКом»	Белоруссия, г. Минск	08.06.2001	50,1	Строительство и эксплуатация сетей и узлов связи, предоставление услуг связи
6	Transtelecom company B.V.	Нидерланды, г. Амстердам	05.08.2003	100	Деятельность холдинговых компаний

Общество владеет только обыкновенными акциями дочерних акционерных обществ.

3.2. Краткосрочные финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений Общества отражаются займы, выданные дочерним организациям:

тыс. руб.

Наименование организации	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «ТТК-Связь»	—	—	282 000
ООО «РЖД-Технологии»	265 077	365 077	100 000
ОАО «РЖД»	—	—	100 000
Итого по строке 12401 бухгалтерского баланса	265 077	365 077	482 000

Финансовые вложения по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса приведены по первоначальной стоимости за минусом начисленного резерва под обесценение займов. По состоянию на 31 декабря 2022 г. резерв под обесценение займов не начислялся.

4. Запасы

В состав строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, незавершенного производства.

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Материалы	270 880	279 174	330 804
Запасные части	128 259	142 107	165 356
Прочие	21 867	37 459	49 147
Материалы, переданные в переработку на сторону	26 194	33 903	36 449
Строительные материалы	49 553	32 913	329 266
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	16 559	29 293	33 428
Резерв под снижение стоимости	(20 495)	(23 245)	(344 566)
Итого по строке 12101 бухгалтерского баланса	492 817	531 604	599 884
Товары для перепродажи	232 643	9 478	204 236
Резерв под снижение стоимости	(4 115)	(4 501)	(74 256)
Итого по строке 12103 бухгалтерского баланса	228 528	4 977	129 980

Обществом создается резерв под снижение стоимости запасов:

тыс. руб.

Наименование	2022 год	2021 год
Резерв под снижение стоимости на 1 января	(27 746)	(418 822)
Начисление резерва	(3 256)	(7 545)
Восстановление резерва	6 392	96 890
Реорганизация*	—	301 731
Резерв под снижение стоимости на 31 декабря	(24 610)	(27 746)

* Резерв по переданным, в рамках реорганизации, запасам.

5. Дебиторская задолженность

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе стр. 12302 и 12306 «Покупатели и заказчики» приведен ниже:

тыс. руб.

Перечень контрагентов	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ОАО «РЖД»*	2 288 502	680 196	1 058 972
ПАО «ВымпелКом»	232 141	69 538	59 778
CHINA TELECOM GLOBAL LIMITED	187 361	67 132	25 667
China Unicom (Hong Kong)	132 206	40 149	60 074
ПАО «Ростелеком»	121 810	308 843	265 463
China Unicom Europe	103 674	44 105	2 377
China Telecommunication Corporation	101 288	9 940	30 778
АО «ФПК»*	99 377	14 745	5 029
ПАО «Мегафон»	97 087	57 382	42 204
DELTA TELECOM	75 170	1 911	3 845
ПАО «Мобильные ТелеСистемы»	45 664	50 034	46 054
China Mobile (UK) Ltd	34 423	5 843	5 810
China Telecom (Europe)	28 566	12 092	7 385
China Mobile	24 049	59 111	150 250
ООО «Т2 Мобайл»	15 938	14 365	58 636
ОАО АК «Железные дороги Якутии»*	132	98	4 568
ООО «Хуавэй Техкомпания»	65	111	123
Итого по существенным контрагентам	3 587 453	1 435 595	1 827 013

* Информация о взаиморасчетах со связанными сторонами раскрыта в п. 14 «Связанные стороны» раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов (по полученным заемным средствам, по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, а также по другим основаниям), составила 1 948 082 тыс. руб. в отчетном году (1 885 569 тыс. руб. – в 2021 году). Общество воспользовалось правом прекращения встречных однородных требований и обязательств путем проведения взаимозачета с контрагентами, которые выступали в качестве дебитора и в качестве кредитора одновременно, по сделкам, срок исполнения по которым уже наступил.

Обществом создан резерв в отношении сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г. в сумме 383 942 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 436 243 тыс. руб.).

Движение резерва представлено ниже:

тыс. руб.

Наименование	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		Авансы выданные		Прочая дебиторская зadolженность	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Резерв по сомнительным долгам на 1 января	(130 538)	(960 039)	(238 924)	(240 132)	(66 781)	(76 465)
Реорганизация	–	825 683	–	4 347	–	6 284
Начисление резерва	(63 120)	(218 796)	(13 548)	(26 122)	(17 430)	(58 710)
Списание за счет резерва	38 429	108 942	10 251	7 170	4 280	5 163
Восстановление резерва	66 718	113 672	18 619	15 813	8 101	56 947
Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря	(88 510)	(130 538)	(223 602)	(238 924)	(71 830)	(66 781)

Группировка дебиторской задолженности Общества, которая просрочена, но не является сомнительной, представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.	577 055	246 955	243 187
<i>В том числе:</i>			
Покупатели и заказчики	549 710	211 499	186 145
Авансы выданные	16 795	20 382	30 465
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	—	—	—
Прочая задолженность	10 550	15 074	26 577

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о движении денежных средств

В составе строки 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности» отчета о движении денежных средств отражены, в основном, суммы ошибочно поступивших платежей от клиентов дочерней компании ООО «ТТК-Связь», поступлений в возмещение ущерба по соглашению сторон, судебным решениям, страховым случаям, по претензиям, по аварийно-восстановительным работам.

В составе строки 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» отчета о движении денежных средств отражены, в основном, суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет, обязательные отчисления в резерв универсального обслуживания, платежи в возмещение ущерба по соглашению сторон, судебным решениям, прочие налоги и сборы, перечисленные в бюджет (транспортный налог, земельный налог и т.п.), возврат суммы ошибочно поступивших платежей от клиентов дочерней компании ООО «ТТК-Связь».

Прочие платежи

тыс. руб.

Наименование	2022 год	2021 год
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Обязательные отчисления в резерв универсального обслуживания	(82 303)	(101 125)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	—	(234 261)
Оплата при реорганизации	—	(94 067)
Оплаты ДМС	(44 062)	(50 139)
Возврат суммы ошибочно поступивших платежей от клиентов дочерней компании ООО «ТТК-Связь»	(37 168)	—
Иные платежи	(52 869)	(51 240)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(216 402)	(530 832)

7. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, млн руб.	
		Размещенных акций	Акции, находящиеся в собственности Общества
Обыкновенные акции	1 071 365	1 071	–

Акционеры Общества с указанием их доли участия в капитале приведены в разделе I «Общие сведения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. резервный капитал сформирован полностью и составляет 53 568 тыс. руб. или 5 процентов от уставного капитала Общества (на 31 декабря 2021 г. – 53 568 тыс. руб. или 5% от уставного капитала Общества).

8. Кредиты и займы

Общая сумма кредитов и займов, полученных в течение 2022 года, составила 3 990 000 тыс. руб. (в 2021 году – 10 862 770 тыс. руб.). Общая сумма кредитов и займов, погашенных в течение 2022 года, составила 5 728 534 тыс. руб. (в 2021 году – 9 825 578 тыс. руб.).

Общество имело задолженность по следующим долгосрочным кредитам и займам:

тыс. руб.

Кредитор	Срок	Ставка, %	Лимит договора	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «АБ «РОССИЯ»	10.07.2020-10.07.2024	Ключевая ставка ЦБ плюс 1,5% 5,75%-10,00%	2 000 000	2 000 000	2 000 000	1 884 000
АО «АБ «РОССИЯ»	10.07.2020-10.07.2024	Ключевая ставка ЦБ плюс 1,5% 5,75%-10,00%	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000
АО «АБ «РОССИЯ»	27.09.2021-27.06.2026	Ключевая ставка ЦБ плюс 1,5% 10,00%	1 000 000	1 000 000	1 000 000	–
АО «АБ «РОССИЯ»	27.09.2021-27.06.2026	Ключевая ставка ЦБ плюс 1,5% 10,00%	1 000 000	1 000 000	1 000 000	–
ПАО Сбербанк ¹	20.05.2022-20.05.2024	Ключевая ставка ЦБ плюс 1,95% 9,45%	2 000 000	330 000	–	–
АО «Альфа-банк»	29.07.2020-29.07.2024	Ключевая ставка ЦБ плюс 1,81% 6,06%-10,08%	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000
Банк ВТБ (ПАО)	17.04.2019-16.04.2022	Ключевая ставка ЦБ плюс 1,75% 6,00%-9,50%	2 000 000	–	–	444 444
Банк ГПБ (АО)	15.06.2018-15.06.2023	7,75%-8,75%	3 000 000	–	–	1 700 000
Банк ГПБ (АО)	29.09.2020-25.08.2022	Ключевая ставка ЦБ плюс 1,6% 5,85%-10,10%	2 000 000	–	–	15 000
АО «ТРАНСВОК»	21.05.2021-31.12.2024	Ключевая ставка ЦБ минус 0,15% 8,35%	400 000	400 000	–	–
ПАО Сбербанк	23.11.2021-22.11.2023	Ключевая ставка ЦБ плюс 1,45% 9,95%	1 500 000	–	1 400 000	–
Прочие	1999-2025	0%	–	705	1 929	3 515
Итого по строке 1410 бухгалтерского баланса				7 430 705	8 101 929	6 746 959

¹ Максимальная ставка по договору – ключевая ставка ЦБ плюс 5%, каждый транш котируется отдельно.

Общество имело задолженность по следующим краткосрочным кредитам и займам, а также краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов:

тыс. руб.

Кредитор	Срок	Ставка, %	Лимит договора	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ПАО Сбербанк	23.11.2021-22.11.2023	Ключевая ставка ЦБ плюс 1,45% 9,95%	1 500 000	1 403 776	4 116	–
ООО «ТТК-Связь»*	25.02.2021-31.12.2022	¾ ключевой ставки ЦБ (на дату предоставления займа) 3,19%-5,63%	1 800 000	766 108	601 771	–
ООО «ТехСервис-Телеком»*	25.02.2021-31.12.2022	¾ ключевой ставки ЦБ (на дату предоставления займа) 4,13%		–	94 183	–
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	28.12.2020-23.07.2021	5,70%-9,25% плюс комиссия 0,25%	2 000 000	300 000	–	185 000
ПАО Сбербанк	23.11.2021-22.11.2023	Ключевая ставка ЦБ плюс 1,45% 8,95%	1 200 000	185 499	–	–
АО «ТРАНСВОК»	21.05.2021-31.12.2024	Ключевая ставка ЦБ минус 0,15% 8,35%	400 000	2 497	402 629	–
АО «Альфа-банк»	13.08.2020-29.07.2024	Ключевая ставка ЦБ плюс 1,81%	1 200 000	1 493	–	1 192
ПАО Сбербанк	20.05.2022-20.05.2024	Ключевая ставка ЦБ плюс 1,95% 9,45%	2 000 000	940	–	–
АО «Альфа-банк»	26.05.2016-23.03.2021	Ключевая ставка ЦБ плюс 1,25% 5,5%-11,8%	3 000 000	–	–	53 798
АО «Альфа-банк»	28.04.2017-30.12.2021	Ключевая ставка ЦБ плюс 0,75% плюс комиссия 0,5% 5,00%-8,85% 6,06%-10,08%	3 000 000	–	–	1 491 306
Банк ВТБ (ПАО)	17.04.2019-16.04.2022	Ключевая ставка ЦБ плюс 1,75% 6,00%-9,50%	2 000 000	–	–	892 386
Банк ГПБ (АО)	05.07.2018-15.06.2023	8,75%	–	–	–	2 160
Банк ГПБ (АО)	29.09.2020-25.08.2022	Ключевая ставка ЦБ плюс 1,6% 5,85%-10,10%	2 000 000	–	1 346 818	130 140
Прочие	1999-2025	0%	–	4 321	5 531	2 712
Итого по строке 1510 бухгалтерского баланса				2 664 634	2 455 048	2 758 694

* Пятистороннее Соглашение о порядке предоставления займов (кэш-пулинге) с общим лимитом 1,8 млрд руб.

Все кредиты и займы Общества выражены в российских рублях.

Часть основного долга со сроком погашения меньше 12 месяцев на отчетную дату по долгосрочным кредитам переводится в краткосрочную задолженность (с учетом начисленных, но не выплаченных процентов по кредитам).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет неиспользованный остаток по открытым кредитным линиям, в том числе на условиях овердрафта, в сумме 7 485 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 4 955 000 тыс., на 31 декабря 2020 г. – 5 786 000 тыс.), который может быть использован на покрытие текущих нужд в оборотном капитале и финансирование инвестиционных проектов.

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов в 2022 году, составила 37 161 тыс. руб. (в 2021 году – 10 198 тыс. руб.).

9. Кредиторская задолженность

Прочие долгосрочные обязательства

В составе прочих долгосрочных обязательств отражена задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и по авансам полученным со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Перечень контрагентов с наиболее существенными остатками в составе строки 14502 «Авансы полученные» приведен ниже:

тыс. руб.

Перечень контрагентов	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ПАО «ВымпелКом»	9 915	40 885	81 847
Итого по существенным контрагентам	9 915	40 885	81 847

Краткосрочная кредиторская задолженность

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки 15201 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» приведен ниже:

тыс. руб.

Перечень контрагентов	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «Сервис-Телематика»	1 152 856	1 350 756	152 119
АО «МИРВАЙФАЙ»	217 371	—	—
ПАО «Ростелеком»	99 445	150 700	168 923
ПАО «МТС»	63 738	51 908	45 742
Воксис	50 510	—	—
ПАО «МегаФон»	40 602	53 621	42 020
ПАО «Вымпел-Коммуникации»	32 129	22 136	23 168
ООО «АТС-Конверс»	18 814	—	—
ОАО «РЖД»*	11 756	4 681	172 062
ООО «СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»	774	852	10 521
АО «Зап-СибТранстелеком»	92	20 122	43 254
ООО «Предприятие Элтекс»	1	3 721	55 716
АО «Эктив Телеком»	—	40	1 877
ООО «МУ МГСС»	—	—	1 176
Итого по существенным контрагентам	1 688 088	1 658 537	716 578

* Информация о взаиморасчетах со связанными сторонами раскрыта в п. 14 «Связанные стороны» раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Группировка кредиторской задолженности Общества, которая просрочена, представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Просроченная кредиторская задолженность	215 245	34 070	34 355
<i>В том числе:</i>			
Покупатели и заказчики	215 245	34 070	34 355
Авансы выданные	—	—	—
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	—	—	—
Прочая задолженность	—	—	—

Гарантии, полученные контрагентами Общества по его обязательствам

По состоянию на 31 декабря 2022 г. контрагентами Общества были получены следующие банковские гарантии по обеспечению обязательств Общества:

тыс. руб.

Гарант	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Банк ГПБ (АО)	1 416 561	716 485	812 914
АО «Юникредит Банк»	570	889	1 277
Итого гарантии полученные	1 417 131	717 374	814 191

10. Налоги

Налог на добавленную стоимость (НДС)

В соответствии со сданными в налоговый орган налоговыми декларациями, сумма НДС за 2020-2021 годы составила:

тыс. руб.

Наименование	2022 год	2021 год
НДС по проданным товарам, работам, услугам, имущественным правам	3 891 748	3 519 402
НДС по авансам полученным	248 069	74 472
НДС, восстановленный по авансам выданным	30 220	28 784
НДС, восстановленный по иным основаниям	8 873	31 820
НДС в качестве налогового агента к уплате	5 715	6 249
Итого исходящий НДС	4 184 625	3 660 727
НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, имущественным правам к вычету	2 755 294	2 535 134
НДС к вычету по авансам выданным	33 385	21 038
НДС, принятый к вычету при зачете авансов полученных и при возврате авансовых платежей	218 246	138 506
НДС, уплаченный в качестве налогового агента, подлежащий вычету	3 797	6 324
Итого входящий НДС	3 010 722	2 701 002
Итого НДС по декларации к уплате	1 173 903	959 725

Указанные суммы НДС могут измениться в случае предоставления уточненных налоговых деклараций.

Налог на прибыль

Информация об отложенном налоге представлена в таблице:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо на 1 января 2022 г.	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность	531 261	(123 742)	407 519
Оценочные обязательства и резервы	416 499	69 080	485 579
Расходы будущих периодов	2 041 174	(70 910)	1 970 264
Резерв по длительно неиспользуемым незавершенным кап. вложениям	48 329	(7 446)	40 883
Резерв по сомнительным долгам по авансам выданным	238 924	(15 323)	223 601
Резерв по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности	66 781	5 050	71 831
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	52 128	(24 201)	27 927
Убыток текущего периода	-	882 981	882 981
Обязательства по аренде	5 976 293	(1 521 370)	4 454 923
Внеоборотные активы	(744)	515	(229)
Доходы будущих периодов	491	(94 557)	(94 066)
Материалы	(13 951)	39 825	25 874

Баланс временных разниц	Сальдо на 1 января 2022 г.	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2022 г.
Недостачи и потери от порчи ценностей	(25 031)	1 968	(23 063)
Незавершенное производство	–	(377)	(377)
Нематериальные активы	(24 016)	(18 297)	(42 313)
Основные средства	(9 238 757)	1 817 074	(7 421 683)
Резервы сомнительных долгов	(54 112)	48 516	(5 596)
Товары	(18 411)	18 411	–
Итого временные разницы	(3 142)	1 007 197	1 004 055
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого отложенный налог на прибыль	(628)	201 439	200 811

По итогам 2022 года Обществом получен налоговый убыток в размере 882 981 тыс. руб. На сумму полученного убытка сформирован ОНА в размере 176 596 тыс. руб.

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

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

тыс. руб.

Наименование	Строка	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	125 678	568 523
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(25 136)	(113 705)
Постоянный налоговый доход	[4]	83 304	11 572
Расход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	58 168	(102 133)

11. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов по элементам затрат представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2022 год	2021 год
1	2	3	4
Материальные затраты	5 610	10 390 295	8 800 005
Расходы на оплату труда	5 620	3 612 783	3 560 068
Амортизация	5 640	3 263 805	3 745 563
Отчисления на социальные нужды	5 630	995 052	997 082
Прочие затраты	5 650	789 651	1 268 578
Итого по элементам	5 660	19 051 586	18 371 296
Изменения остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5 670	(192 761)	–
Незавершенного производства	5 671	(9 223)	–
Готовой продукции, товаров для перепродажи	5 672	(183 538)	–
Незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5 680	–	152 835
Незавершенного производства	5 681	–	5 860
Готовой продукции, товаров для перепродажи	5 682	–	146 975
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 600	18 858 825	18 524 131

Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы Общества, отраженные по строке 2210 и 2220 отчета о финансовых результатах за 2022 год, по видам представлены в таблице.

тыс. руб.

Виды расходов	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	652 789	635 979
Расходы на рекламу	120 724	97 100
Агентское вознаграждение	82 010	106 603
Амортизация основных средств и нематериальных активов	51 868	34 907
Иные коммерческие расходы	8 644	15 009
Расходы по аренде и коммунальные платежи (включая расходы на офисы продаж)	7 807	18 045
Командировочные расходы	4 858	10 364
Почтово-телеграфные и курьерские расходы	4 858	11 624
Комиссия платежным системам	–	16 302
Итого коммерческие расходы	933 558	945 933
Расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	1 268 534	1 340 102
Амортизация основных средств и нематериальных активов	143 997	156 096
Расходы по программное обеспечение и сопровождение	87 078	49 393
Расходы по аренде и содержанию имущества	78 576	71 973
Расходы на информационно-консультационные услуги	51 152	26 705
Вознаграждение членам Совета директоров и Ревизионной комиссии	45 264	67 366
Иные управленческие расходы	29 002	47 283
Техническое обслуживание оборудования	25 280	26 485
Аудиторские услуги	17 784	18 000
Услуги по обеспечению режима безопасности	13 863	12 687
Добровольное медицинское страхование	9 682	27 377
Расходы на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта	7 709	10 909
Почтово-телеграфные и курьерские расходы	6 808	9 206
Командировочные расходы	6 468	9 027
Услуги связи	6 048	8 056
Прочие административно-управленческие расходы	1 050	13 776
Итого управленческие расходы	1 798 295	1 894 441

12. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2022 и 2021 годы представлена в таблице:

тыс. руб.

Виды прочих доходов и расходов	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	–	(15 424)	–	(11 467)
Создание/восстановление резервов, в том числе:	30 936	(660)	130 117	(117 196)
– резерв под снижение стоимости ТМЦ/долгосрочные активы к продаже	24 201	–	85 032	–
– резерв по сомнительным долгам	–	(660)	–	(117 196)
– резерв под обесценение финансовых вложений	–	–	5 838	–
– резерв по незавершенным капвложениям	6 735	–	39 247	–
Создание/списание оценочных обязательств, в том числе:	6 809	(23 122)	18 657	(22 850)
– по выплате премий	6 809	–	18 657	–
– по налоговым рискам и судебным искам	–	(23 122)	–	(22 850)
Штрафы пени и неустойки за нарушение договорных условий и иных обязательств	6 040	(112 906)	58 813	(2 386)
Прибыль (убыток) прошлых лет	–	(29 217)	–	(53 411)
Изменение стоимости товаров и услуг	44 099	(55 168)	4 520	(12 348)

Виды прочих доходов и расходов	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Убыток от списания дебиторской задолженности	418	(4 027)	66	(18 113)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	26 229	(17 669)	5 916	(2 595)
Прибыль от списания кредиторской задолженности	8 322	–	15 236	–
Доходы/расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС и НМА	262	(4 978)	1 105	(4 418)
Услуги банков	–	(36 952)	–	(24 307)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6 221	–	–	(3 477)
Реализация прочего имущества (материалов)	3 479	(24 040)	2 683	(3 526)
Доходы (расходы), связанные с реализацией незавершенных объектов КВ	–	–	11 667	(14 759)
Обесценение основных средств	60 258	–	–	–
Прочие	15 202	(38 186)	43 734	(54 910)
Итого прочие доходы/расходы	208 275	(362 349)	292 514	(345 763)

13. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 «Чистая прибыль» отчета о финансовых результатах), начисленной за отчетный период.

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	182 037	468 785
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	1 071 365	1 071 365
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	0,170	0,438

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

14. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется ОАО «РЖД», которому принадлежит 99,9999% обыкновенных акций Общества.

Головной организацией группы, в которую входит Общество, является ОАО «РЖД».

В состав связанных сторон Общества входят:

- дочерние и зависимые общества, перечень которых приведен в п. 3 «Финансовые вложения» раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- организации, контролируемые дочерними обществами или находящиеся под существенным влиянием дочерних обществ;
- организации группы ОАО «РЖД»;
- Генеральный директор Общества и члены Совета директоров (перечень приведен в разделе I «Общие сведения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), а также заместители Генерального директора.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг и реализации акций связанным сторонам составила (без учета НДС):

тыс. руб.

Наименование групп связанных сторон / вид услуг	Сумма	
	2022 год	2021 год
Основное общество		
Услуги связи	2 351 624	1 301 157
Услуги по эксплуатации	1 441 006	1 399 829
Строительство	75 658	37 065
Прочее	2 572 210	222 675
Итого продажи основному обществу	6 440 498	2 960 726
Дочерние общества		
Услуги связи	1 009 030	761 847
Услуги по эксплуатации	757 170	732 717
Строительство	644	4 511
Прочее	962 296	310 778
Итого продажи дочерним обществам	2 729 140	1 809 853
Общества, контролируемые дочерней организацией		
Услуги связи	10 800	31 152
Прочее	5 228	—
Итого продажи обществам, контролируемым дочерней организацией	16 028	31 152
Организации группы, к которой принадлежит Общество		
Услуги связи	261 767	173 036
Услуги по эксплуатации	44	—
Строительство	24 002	103 427
Прочее	154 557	38 346
Итого продажи организациям группы, к которой принадлежит Общество	440 370	314 809
Итого	9 626 036	5 116 540

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без учета НДС):

тыс. руб.

Характеристика связанной стороны	2022 год	2021 год
Основное общество		
Услуги связи	636 469	2 001 518
Услуги по эксплуатации	22 330	45 891
Прочее	2 553	7 712
Итого закупки у основного общества	661 352	2 055 121

Характеристика связанной стороны	2022 год	2021 год
Дочерние общества		
Услуги связи	624 312	343 368
Услуги по эксплуатации	–	96
Строительство	–	–
Прочее	34 996	97 504
Итого закупки у дочерних обществ	659 308	440 968
Общества, контролируемые дочерней организацией		
Услуги связи	176 687	154 834
Услуги по эксплуатации	8 364	–
Строительство	20 894	10 477
Прочее	112 689	46 165
Итого закупки у обществ, контролируемых дочерней организацией	318 634	211 476
Организации группы, к которой принадлежит Общество		
Услуги связи	16 895	36 543
Услуги по эксплуатации	3 740	4 218
Прочее	92 267	5 943
Итого закупки у организаций группы, к которой принадлежит Общество	112 902	46 704
Итого	1 752 196	2 754 269

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Характеристика связанной стороны	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность			
Основное общество	2 475 429	860 028	1 124 764
Дочерние общества	775 279	625 750	119 203
Общества, контролируемые дочерней организацией	5 683	6 997	4 667
Организации группы, к которой принадлежит Общество	152 834	127 558	31 395
Итого по дебиторской задолженности	3 409 225	1 620 333	1 280 029
Кредиторская задолженность			
Основное общество	3 857 768	5 101 667	182 588
Дочерние общества	168 101	305 415	168 521
Общества, контролируемые дочерней организацией	228 179	103 067	144 047
Организации группы, к которой принадлежит Общество	39 828	42 267	4 750
Итого по кредиторской задолженности	4 293 876	5 552 416	499 906

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Займы, выданные связанным сторонам

В 2022 году Общество выдало займы основному обществу ОАО «РЖД» и организации группы, к которой принадлежит общество, ООО «РЖД-Технологии». Информация о задолженности связанных сторон по выданным займам представлена в п. 3 «Финансовые вложения» раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Основное общество		
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 992 476	3 275 060
Прочие поступления	594 083	184 923
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(954 963)	(967 757)
Проценты по долговым обязательствам	(362 121)	(366 867)
Прочие платежи	(992)	(768)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4 268 483	2 124 591
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>		
Платежи в связи с предоставлением займов другим организациям	—	—
Поступления от возврата предоставленных займов	—	100 000
Поступление процентов по займам выданным	17 510	6 699
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(758)	(1 459)
Прочие платежи	—	—
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	16 752	105 240
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	—	(230 065)
Прочие платежи	(717 831)	(1 015 983)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(717 831)	(1 246 048)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	3 567 404	983 783
Дочерние общества		
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 054 216	1 226 691
Поступления от арендных платежей	9 565	10 877
Прочие поступления	313 166	188 103
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(499 515)	(279 418)
Прочие платежи	(37 168)	(94 068)
Оплата процентов по долговым обязательствам	(57 485)	(20 447)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 782 779	1 031 738
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>		
Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других	265 000	265 709
Поступления от возврата предоставленных займов	—	282 000
Прочие поступления	—	—
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(753)	(29 963)
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	—	—
Прочие платежи	—	—
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	264 247	517 746
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>		
Получение займов	515 000	2 152 000
Погашение займов	(463 286)	(1 068 714)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	51 714	1 083 286
Сальдо денежных потоков за отчетный период	2 098 740	2 632 770

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Общества, контролируемые дочерней организацией		
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	16 648	27 795
Прочие поступления	154	–
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(391 436)	(205 887)
Прочие платежи	(57 462)	(36 783)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(432 096)	(214 875)
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>		
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	–	(5 825)
Прочие платежи	–	–
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	–	(5 825)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(432 096)	(220 700)
Организации группы, к которой принадлежит Общество		
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	369 249	234 092
Прочие поступления	43 429	37 710
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(117 924)	(23 865)
Проценты по долговым обязательствам	(2 029)	(3 464)
Прочие расходы	(1 450)	–
Сальдо денежных потоков от текущих операций	291 275	244 473
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>		
Поступления от возврата займов	100 000	–
Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	43 748	19 707
Платежи в связи с предоставлением займов другим организациям	–	(265 077)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	143 748	(245 370)
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>		
Прочие расходы	(21 249)	(18 215)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(21 249)	(18 215)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	413 774	(19 112)

Взаимозачеты, проведенные со связанными сторонами

Общество осуществляет зачет взаимных обязательств по соглашениям со связанными сторонами. В течение 2022 года взаимозачеты со связанными сторонами были проведены на сумму 413 387 тыс. руб. (в 2021 году – 138 882 тыс. руб.). Общество воспользовалось правом прекращения встречных однородных требований и обязательств путем проведения взаимозачета с контрагентами, которые выступали в качестве дебитора и в качестве кредитора одновременно, по сделкам, срок исполнения по которым уже наступил.

Договора аренды, заключенные со связанными сторонами

Общая сумма обязательств по договорам аренды, заключенным со связанными сторонами ОАО «РЖД», составила по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 3 685 207 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. тыс. руб. – 4 955 066 тыс. руб.).

Балансовая стоимость активов в форме права пользования по договорам аренды, заключенным со связанными сторонами ОАО «РЖД», составила по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 3 094 261 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 4 417 114 тыс. руб.).

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, заместителей Генерального директора, членов Совета директоров Общества. Состав Совета директоров приведен в разделе I «Общие сведения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы, включая начисленные страховые взносы) на общую сумму 185 164 тыс. руб. (в 2021 году – 271 363 тыс. руб.). Долгосрочные программы вознаграждений основному управленческому персоналу отсутствуют.

15. Дивиденды Общества

30 июня 2022 г. общим собранием акционеров Общества было принято решение не выплачивать дивиденды за 2021 год (30 июня 2021 г. – за 2020 год – 230 065 тыс. руб.).

На дату выпуска отчетности решение о выплате дивидендов за 2022 год не принималось.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства условные обязательства и условные активы» Общество признало в бухгалтерской отчетности:

тыс. руб.

Характер обязательства	Год	Начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Реорганизация	Конец года
Обязательства по выплате премий и вознаграждений	2022 г.	274 241	338 290	(265 967)	(6 808)	–	339 755
	2021 г.	378 191	265 770	(351 063)	(18 657)	–	274 241
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	2022 г.	123 030	421 452	(444 523)	–	–	99 959
	2021 г.	129 131	423 726	(411 638)	–	(18 189)	123 030
Обязательства по налоговым рискам	2022 г.	239	–	–	–	–	239
	2021 г.	239	–	–	–	–	239
Обязательства по судебным разбирательствам	2022 г.	26 953	42 251	(4 210)	(19 129)	–	45 865
	2021 г.	7 523	28 300	(2 550)	(5 461)	(859)	26 953
Итого	2022 г.	424 463	801 993	(714 700)	(25 938)	–	485 818
	2021 г.	515 084	717 796	(765 251)	(24 118)	(19 048)	424 463

17. Прочие краткосрочные обязательства

К прочим краткосрочным обязательствам, отраженным по строке 1550 бухгалтерского баланса, относятся обязательство по агентскому факторингу, обязательство по аренде (краткосрочная часть), а также суммы НДС с выданных авансов

В таблице предоставлена информация о прочих краткосрочных обязательствах:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Прочие обязательства, в том числе:	2 501 592	1 459 385	1 147 134
Обязательства по агентскому факторингу*	1 086 074	–	–
Краткосрочная часть обязательства по аренде	1 384 663	1 431 694	1 111 614
НДС с выданных авансов	30 855	27 691	35 520

* С 2022 года Общество осуществляет некоторые расчеты с использованием агентского факторинга – финансового инструмента, предусматривающего исполнение денежных обязательств Общества перед контрагентами финансовым посредником по поручению в пределах установленного Обществом лимита за поставленные товары, услуги.

Условные обязательства

Раскрытие информации о российском законодательстве по налогообложению

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

Помимо Российской Федерации, Группа осуществляет свою деятельность в ряде иностранных юрисдикций. В состав Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по ставкам и в соответствии с законодательством юрисдикций, в которых компании Группы признаются налоговыми резидентами. Налоговые обязательства иностранных компаний Группы определяются исходя из того, что иностранные компании Группы не являются налоговыми резидентами Российской Федерации, а также не имеют постоянного представительства в Российской Федерации и, следовательно, не облагаются налогом на прибыль согласно российскому законодательству, за исключением случаев удержания налога на доходы у источника (т.е. дивиденды, проценты, доход от прироста капитала и т.д.).

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

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды. При этом с 2021 года Общество перешло на налоговый контроль в форме налогового мониторинга, что исключает назначение выездных налоговых проверок за 2021-2022 годы.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Раскрытие информации о российском законодательстве по трансфертному ценообразованию

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

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 120 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли 3 (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

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

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации 4, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб.

В 2022 году Общество определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество предоставило в ОАО «РЖД» информацию, необходимую для подготовки/поддачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.

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

«Антитеррористический пакет законов»

По состоянию на 31.12.2022 руководство продолжает уточнять оценку влияния на Общество федеральных законов «антитеррористического пакета», которые предписывают дополнительные обязанности операторам связи по хранению данных, передаваемых клиентами, в течение определенного периода времени. Планы-графики реализации требований по проекту в настоящее время согласовываются с соответствующими федеральными органами исполнительной власти. Фактические расходы на внедрение технических средств для реализации требований закона Яровой в 2022 году составили 106,4 млн. руб. Согласно инвестиционной программе Обществом запланированы расходы на 2023-2025 год в объеме 2 226 млн. руб.

Судебные разбирательства

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательства Общества по всем делам, находящимся на рассмотрении суда, прочим судебным разбирательствам, не окажут существенного влияния на финансовое состояние или результаты деятельности Общества.

18. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Основной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков. Поскольку Общество находится под контролем ОАО «РЖД», управление финансовыми рисками осуществляется в рамках всей группы ОАО «РЖД». Общество не использует производные инструменты для управления собственными финансовыми рисками.

Вместе с тем, Общество действует в рамках утвержденной кредитной политики, определяющей пороговые значения финансовой нагрузки, а также проводит стресс-сценарии финансового состояния с подготовкой необходимых мероприятий в случае реализации негативных сценариев.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный уровень кредитного риска Общества по классам активов представлен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Займы выданные	265 077	365 077	482 000
Финансовая дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	5 963 799	3 732 018	4 942 827
Финансовая дебиторская задолженность по основной деятельности (в т.ч. долгосрочная)	5 598 136	3 558 132	4 663 575
Прочая финансовая дебиторская задолженность	365 663	173 886	279 252
Денежные средства и их эквиваленты	461 945	560 184	227 417
Итого максимальный кредитный риск	6 690 821	4 657 279	5 652 244

Воздействие возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Управление кредитным риском проводится на уровне Общества путем оценки финансового состояния контрагента и его кредитной истории на этапе заключения договора с потенциальным дебитором.

Общество также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее оплаты и срока просрочки платежа и учитывает данный анализ при расчете резерва по сомнительным долгам. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств. Общество работает с различными покупателями, при этом значительная часть продаж приходится на ряд крупных покупателей.

Общество контролирует уровни кредитного риска, устанавливая лимиты риска для одного контрагента или группы контрагентов. Руководство Общества осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, лимиты пересматриваются не менее одного раза в год.

Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по иностранным валютам, процентным активам и обязательствам, долевым инвестициям, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной основе. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке.

Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (дебиторской и кредиторской задолженностью, денежными средствами и денежными эквивалентами). Ужесточение санкционных ограничений в адрес российских физических и юридических лиц и принятие ответных санкционных мер в отношении тех стран, которые их ввели, оказали существенное влияние на снижение выручки в иностранной валюте, на рост дебиторской и кредиторской задолженности и блокировку взаиморасчетов в недружественной валюте.

Риск изменения курса рубля по отношению к другим валютам оказывает незначительное воздействие на финансовое состояние Общества, так как основная часть финансовых активов и обязательств Общества выражена в рублях. Незначительное влияние изменения курса объясняется сбалансированностью активов и обязательств Общества, выраженных в валюте: валютная выручка Общества превышает валютные выплаты.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств. Практически вся текущая задолженность по кредитному портфелю Общества получена по плавающей ставке. В условиях роста ключевой ставки Банка России, происшедшего в 2021 году такое решение позволяло Обществу получать кредитные средства по самым низким на рынке ставкам, а так же позволяло строить прогнозы стоимости кредитных ресурсов в будущем. В результате резкого роста ключевой ставки Банка России в феврале 2022 года и последующего снижения ее в течение года Общество сохраняло возможность получения кредитных ресурсов, так как ставка по договорам была плавающей, привязанной к рынку.

Значение средней процентной ставки по кредитному портфелю по состоянию на 31 декабря 2022 г. составило 9,04% (ключевая ставка ЦБ – 7,5%). Аналогичное значение ставки по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляло 10,02% (ключевая ставка ЦБ – 8,5%). Средневзвешенная маржа по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 1,54 процентных пункта, незначительно увеличившись со значения 1,52 процентных пункта. Таким образом, очевидно, что при увеличении доли кредитов с плавающей ставкой в привязке к ключевой ставке ЦБ кредитный портфель Компании отвечает рыночным тенденциям и менее подвержен негативному влиянию рисков изменения стоимости заемных средств, а так же рисков их не получения.

Тем не менее, существует риск изменения процентной ставки – риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Подверженность риску изменения рыночных процентных ставок связана, прежде всего, с кредитами, полученными под плавающую процентную ставку.

В таблице ниже представлено изменение прибыли (убытка) в результате изменения средней процентной ставки по кредитному портфелю от уровня средней процентной ставки на конец отчетного года, с допущением потенциального изменения ключевой ставки как 100 базисных пунктов, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

тыс. руб.

Год	Изменение средней процентной ставки по кредитному портфелю, %	Влияние на прибыль после налогообложения
2022 год	(1,00)	89 150
2021 год	(0,75)	70 838
2020 год	(1,00)	94 911

Увеличение в процентных пунктах по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на прибыль до налогообложения, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Общества к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. Руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

Руководство Общества считает, что имеет достаточный доступ к финансированию, которое может быть получено в крупнейших российских банках. В середине 2021 года Обществом был проведен открытый конкурс на право предоставления кредитных ресурсов на сумму 7 000 000 тыс. руб. на сроки 3-5 лет. По итогам конкурса были подведены итоги и определены победители банки-кредиторы, с частью из которых заключены по состоянию на 31 декабря 2021 соглашения о предоставлении кредитных ресурсов на общую сумму 3 000 000 тыс. руб., на срок 5 лет.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, указанные в таблице с расшифровкой по срокам погашения, представляют собой договорные потоки денежных средств. Если сумма к уплате не зафиксирована, раскрываемая сумма определяется с учетом условий, имевших место на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса на отчетную дату.

Будущие платежи Общества, включая будущие выплаты основной суммы долга и процентов, составляют:

тыс. руб.

Наименование	Отчетная дата	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
Заемные средства	31.12.2022	3 054 705	8 494 260	11 548 965
	31.12.2021	1 557 886	11 030 487	12 588 373
	31.12.2020	2 818 815	7 595 208	10 414 023
Задолженность поставщикам и подрядчикам	31.12.2022	4 411 157	—	4 411 157
	31.12.2021	2 056 417	—	2 056 417
	31.12.2020	2 234 204	—	2 234 204
Задолженность по приобретению основных средств	31.12.2022	105 164	—	105 164
	31.12.2021	1 505 682	—	1 505 682
	31.12.2020	999 550	—	999 550
Прочая финансовая кредиторская задолженность	31.12.2022	207 817	—	207 817
	31.12.2021	287 424	—	287 424
	31.12.2020	375 237	—	375 237
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы долга и процентов	31.12.2022	7 778 843	8 494 260	16 273 103
	31.12.2021	5 407 409	11 030 487	16 437 896
	31.12.2020	6 427 806	7 595 208	14 023 014

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

В начале 2022 года Общество столкнулось с глобальными изменениями международной обстановки, повлекшими за собой существенные изменения внешних факторов влияния на ключевые риски и цели Общества.

Одним из таких рисков является волатильность валютных курсов по отношению к рублю.

Ключевыми факторами данного риска являются:

1. Денежно-кредитная политика Центрального банка;
2. Политическая ситуация, связанная с РФ, влияющая на динамику российских рынков;
3. Макроэкономическая конъюнктура, влияющая на котировки валют;
4. Санкции Евросоюза и США против России.

В целях управления и минимизации риска Общество проводит активную работу по переводу взаиморасчетов с нерезидентами в национальные валюты — рубли/юани и проведению взаимозачетов по встречным контрактам с нерезидентами для своевременного исполнения обязательств.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Репутационный риск

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риски влияния санкционных ограничений на достижение целей компании

Сложившаяся экономическая ситуация и введение санкционных ограничений оказывают значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Ключевыми факторами, в частности являются приостановление или отказ вендоров (в том числе - из нейтральных стран) от поставок оборудования, ЗИП в РФ, отказ вендоров в предоставлении услуг технической поддержки и ремонта в РФ, отсутствие, либо не полное функциональное соответствие отечественных аналогов некоторым видам импортного оборудования, нарушение логистических цепочек поставок в РФ и как следствие рост стоимости и сроков поставок, ограниченные производственные возможности российских производителей оборудования по объему выпуска продукции.

В целях управления рисками Общество осуществляет поиск альтернативных технических решений, взаимодействует с российскими производителями по доведению до них технических требований к оборудованию необходимого компании, информирование их о планах развития сети с целью получения необходимого для замены иностранного оборудования, коммуницирует с производителями оборудования по совместной разработке и развитию необходимых линеек оборудования, а также проводит работу по общему снижению зависимости от импорта.

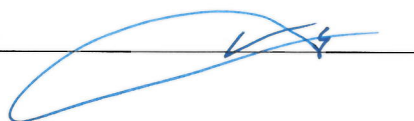
19. События после отчетной даты.

В январе 2023 года Общество выдало займы ОАО «РЖД» в сумме 440 млн руб. по договору № КТТ201900309 от 18 ноября 2019 г.

В январе 2023 года были погашены займы, выданные ОАО «РЖД», в сумме 440 млн руб. по договору № КТТ201900309 от 18 ноября 2019 г.

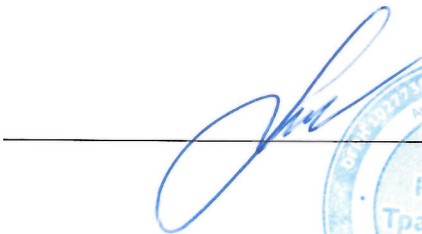
В феврале 2023 года Общество получило кредитный транш в сумме 400 млн руб. по кредитному договору с Банком (ГПБ) АО.

Руководитель



Р.В. Кравцов

Главный бухгалтер



И.С. Мартысюк

10 февраля 2023 г.

