



127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«МТС Энтертейнмент»
за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «МТС Энтертейнмент»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МТС Энтертейнмент» (ООО «МТС Энтертейнмент», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1197746754171, адрес 109147, г Москва, ул. Воронцовская, д. 1/3, стр.. 2, кабинет 15, этаж 1), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2022 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2022 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за предыдущий отчетный период (2021 год) не проводился. Соответственно, включенные в прилагаемую бухгалтерскую (финансовую) отчетность сравнительные показатели за 2021 год не аудировались.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

▪ проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10722/23-ФЗ-40 от 01 июля 2022 г. сроком до 30 июня 2023 г.;
руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, (ОРНЗ 21706043940)



Анна Васильевна Богачева

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,

ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 12006017998

«27» марта 2023 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2022 года

Организация	ООО «МТС ЭНТЕРТЕЙНМЕНТ»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
Вид экономической деятельности	Деятельность учреждений культуры и искусства	по ОКПО	42895933
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	ИНН	9709058198
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	90.04
Местонахождение (адрес)	109147, г. МОСКВА, ул. ВОРОНЦОВСКАЯ, ДОМ 1/3, КАБИНЕТ 15, ЭТАЖ 1	по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «ФинЭкспертиза»		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора	ИНН	7708096662
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027739127734

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		-	-	-
Неисключительные права на использование программного продукта	4	982	1 307	330
Актив в форме права пользования недвижимостью	5	124 813	163 825	14 317
Незавершенные капитальные вложения	6	1 102	-	-
Основные средства	6	3 304	1 461	32
Финансовые вложения	10	-	-	16 800
Отложенные налоговые активы	15	73 466	37 731	9 576
Прочие внеоборотные активы	7	11 740	10 823	2 698
Итого по разделу I		215 407	215 147	43 753
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	8	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		17 880	2 695	746
Дебиторская задолженность	9	154 255	261 311	43 055
Финансовые вложения	10	-	39 000	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	11	3 265	4 645	27
Прочие оборотные активы		-	-	-
Итого по разделу II		175 400	307 651	43 828
БАЛАНС		390 807	522 798	87 581
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	12	370 000	370 000	100 000
Добавочный капитал	12	110 000	110 000	-
Резервный капитал	22	-	-	-
Нераспределенная прибыль	22	(296 851)	(151 846)	(38 355)
Итого по разделу III		183 149	328 154	61 645
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	13	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства		-	-	-
Кредиторская задолженность	14	6 780	-	-
Обязательство по аренде	5	76 108	120 916	9 775
Итого по разделу IV		82 888	120 916	9 775
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	13	5 000	-	-
Кредиторская задолженность	14	56 616	40 548	11 934
Обязательство по аренде	5	63 154	33 180	4 227
Оценочные обязательства	14	-	-	-
Доходы будущих периодов		-	-	-
Прочие обязательства	16	-	-	-
Итого по разделу V		124 770	73 728	16 161
БАЛАНС		390 807	522 798	87 581

Руководитель
24 марта 2023

Микин М.В.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год

Организация	ООО «МТС ЭНТЕРТЕЙНМЕНТ»	Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710002
Вид экономической деятельности	Деятельность учреждений культуры и искусства	по ОКПО	42895933
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	ИНН	9709058198
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	90.04
		по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	за 2022 г	за 2021 г
Выручка		318 353	34 025
Себестоимость продаж	18	(299 460)	(28 993)
Валовая прибыль		18 893	5 032
Коммерческие расходы	18	(33 763)	(31 994)
Управленческие расходы	18	(149 133)	(116 641)
Прибыль от продаж		(164 003)	(143 603)
Доходы от участия в других организациях		-	-
Проценты к получению	23	732	3 432
Проценты к уплате		(302)	-
Проценты к уплате по договорам аренды	5	(14 801)	(1 638)
Прочие доходы	19	-	380
Прочие расходы	20	(2 366)	(217)
Прибыль до налогообложения		(180 740)	(141 646)
Налог на прибыль	17	35 735	28 155
в т.ч. текущий налог на прибыль	17	-	-
отложенный налог на прибыль	17	35 735	28 155
Прочее		-	-
Чистая прибыль отчетного периода		(145 005)	(113 491)

СПРАВОЧНО

Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль периода	-	-
Совокупный финансовый результат периода	(145 005)	(113 491)
Базовая прибыль на акцию, руб.	-	-
Разводнённая прибыль на акцию, руб.	-	-

Руководитель

24 марта 2023



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2022 год

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

ООО «МТС ЭНТЕРТЕЙНМЕНТ»
Деятельность учреждений культуры и искусства
Общество с ограниченной ответственностью/Частная
собственность
тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
0710004	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	42895933
ИНН	9709058198
по ОКВЭД 2	90.04
по ОКОПФ/	12300/16
по ОКФС	
по ОКЕИ	384

Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал			Добавочный капитал			Резервный капитал			Нераспределённая прибыль			Итого
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	
Баланс на 31 декабря 2020 года	100 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61 645
Увеличение уставного капитала	270 000	X	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-	270 000
Увеличение добавочного капитала	X	110 000	-	X	110 000	-	X	-	-	-	-	-	110 000
Создание резервного капитала	X	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	X	X	-	X	X	-	X	X	-	X	X	-	(113 491)
Баланс на 31 декабря 2022 года	370 000	110 000	110 000	110 000	-	-	-	-	-	-	-	(151 846)	328 154
Увеличение уставного капитала	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Увеличение добавочного капитала	X	-	-	-	X	-	X	-	-	-	-	-	-
Создание резервного капитала	X	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	X	X	-	X	X	-	X	X	-	X	X	-	(145 005)
Баланс на 31 декабря 2022 года	370 000	110 000	110 000	110 000	-	-	-	-	-	-	-	(296 851)	183 149

Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	183 149	328 154	61 645

Руководитель

24 марта 2023

Минин М. В.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год

Организация	ООО «МТС ЭНТЕРТЕЙНМЕНТ»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Деятельность учреждений культуры и искусства
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ 0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	42895933
ИНН	9709058198
по ОКВЭД 2	90.04
по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	за 2022 г	за 2021 г
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего		
в том числе:	234 578	19 183
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	234 578	19 183
<i>в том числе от связанных сторон</i>	234 578	19 183
Платежи – всего	(236 239)	(355 727)
в том числе:		
Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	(69 631)	(226 739)
<i>в том числе от связанных сторон</i>	(8 141)	(1 367)
В связи с оплатой труда работников	(145 604)	(101 943)
Выплату процентов	(263)	-
<i>в том числе от связанных сторон</i>	(263)	-
Проценты к уплате по договорам аренды	(14 801)	(1 638)
<i>в том числе от связанных сторон</i>	(12)	(802)
Выплата налога на прибыль	-	-
Выплата прочих налогов	(5 940)	(25 392)
Прочие выплаты	-	(15)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(1 661)	(336 544)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	42 101	3 760
в том числе:		
Поступление от погашенных займов, выданных другим организациям	39 000	-
<i>в том числе от связанных сторон</i>	39 000	-
Проценты полученные	3 101	3 760
<i>в том числе от связанных сторон</i>	3 101	3 760
Платежи – всего	(3 977)	(24 472)
в том числе:		
Приобретение основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	(3 977)	(2 272)
<i>в том числе от связанных сторон</i>	(393)	(775)
Займы, выданные другим организациям	-	(22 200)
<i>в том числе от связанных сторон</i>	-	(22 200)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	38 124	(20 712)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	26 000	380 000
в том числе:		
Поступления от займов, выданных другими организациями	26 000	-
<i>в том числе от связанных сторон</i>	26 000	-
Денежных вкладов собственников (участников)	-	380 000
<i>в том числе от связанных сторон</i>	-	380 000
Платежи – всего	(63 843)	(18 126)
в том числе:		
Погашение займов (исключая проценты)	(21 000)	-
<i>в том числе от связанных сторон</i>	(21 000)	-
Погашение задолженности по аренде	(42 843)	(18 126)
<i>в том числе от связанных сторон</i>	(275)	(4 620)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(37 843)	361 874
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(1 380)	4 618
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4 645	27
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	3 265	4 645
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

Руководитель
24 марта 2023



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «МТС ЭНТЕРТЕЙНМЕНТ»
за 2022 г.**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «МТС ЭНТЕРТЕЙНМЕНТ» (далее – «Общество» или ООО «МТС ЭНТЕРТЕЙНМЕНТ») зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москва 27 декабря 2019 года.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1197746754171.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 1/3, стр 2, каб. 15.

Среднесписочная численность сотрудников в 2022 и 2021 гг. составила 29 и 27 человек соответственно.

1.1. Основной источник доходов Общества.

Основным источником доходов Общества является выручка от реализации следующих услуг:

- деятельность учреждений культуры и искусства;
- деятельность в области культуры, спорта, отдыха и развлечений;
- организация и проведение театрально-зрелищных, культурно-просветительных, зрелищно-развлекательных мероприятий;
- прочие источники.

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

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

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

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск недостаточности денежных средств. В соответствии с политикой Компании привлечение заемных средств осуществляется централизованно путем сочетания долгосрочных и краткосрочных кредитных инструментов. Данные заемные средства совместно с денежными средствами от операционной деятельности используются для удовлетворения ожидаемых потребностей в финансировании. Руководство Компании оценило риск по рефинансированию своей задолженности как низкий.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

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

Ведение бухгалтерского, налогового, управленческого учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляет ПАО «МТС» в соответствии с договором № D20S00160603 от 04 марта 2020 года с применением основного программного комплекса «Oracle e-Business Suite».

Приказом руководителя ООО «МТС ЭНТЕРТЕЙНМЕНТ» от 07 февраля 2022 года № МТС ЭНТ/00004п в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана в ПАО МТС, с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Общества.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Компании ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств (далее – «ОС») проводится по отдельным группам ОС в разные отчетные периоды, но не реже одного раза в 3 года по каждой группе ОС.

По состоянию на 1 октября 2022 года была проведена инвентаризация следующих групп ОС:

- Офисное оборудование и вычислительная техника (в эксплуатации, в запасе, переданная в аренду, улучшения в арендованные основные средства);
- Здания;
- Сооружения (отчетность);
- Объекты длительного пользования менее 20 тыс. руб. для раскрытия в отчетности;
- Прочие основные средства, не являющиеся объектами связи (отчетность).

Инвентаризация нематериальных активов (далее – «НМА») проводится ежегодно.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2022 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом Генерального директора «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 31 августа 2022 года № МТС ЭНТ/00035п.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;

- оценка будущих затрат на демонтаж актива и восстановление площадки, на которой он располагался;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

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

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

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

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

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

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

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

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

Переоценка основных средств не производится.

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

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

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

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

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

Срок полезного использования объектов основных средств пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если оценка срока полезного использования отличается от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Для учета составных объектов основных средств применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.

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

2.7. Учет нематериальных активов

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

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее – «ПО») сроком использования не более 12 месяцев в размере 1 000 тыс. рублей и менее разрешается единовременно списывать на расходы периода. Затраты на приобретение ПО сроком использования не более 12 месяцев стоимостью более 1 000 тыс. рублей признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

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

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- все затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

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

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

Стоимость объекта нематериального актива при приобретении может складываться как из фиксированных, так и из переменных (условных) платежей или из комбинации фиксированных и переменных платежей.

Переменные платежи - это согласованные по договору платежи за приобретение актива, обязанность выплаты и/или оценка суммы которых зависит от изменения условий и обстоятельств в будущем после даты приобретения.

Оценка суммы обязательства по договору приобретения нематериального актива в части переменного (условного) вознаграждения не признается в первоначальной стоимости нематериального актива при его первоначальном признании.

Сумма переменного (условного) вознаграждения увеличивает первоначальную стоимость нематериального актива в момент, когда устранены неопределенности в отношении выплаты и/или суммы платежа.

Амортизация в части переменного платежа, включенного в стоимость актива после даты первоначального признания актива, начисляется перспективно в течение оставшегося срока актива.

Отдельные расходы (например, расходы, связанные с приобретением обновлений или доработкой ПО), принимаются к учету в качестве самостоятельного объекта НМА в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

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

Компания оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным (определенным) или неопределенным.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление амортизации по НМА с конечным (определенным) сроком полезного использования проводится линейным способом, за исключением кинофильмов/сериалов, амортизируемых производственным методом наряду с линейным (в зависимости от категории).

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

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

- программное обеспечение – 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- права пользования номерной емкостью фиксированной связи – 10 лет;
- права пользования номерной емкостью мобильной связи – 5 лет;
- кинофильмы собственного производства (в т.ч. сценарии в составе кинофильмов) – 5 лет;
- прочие НМА – 2 года.

Средний срок полезного использования для лицензий находится в диапазоне от 1 до 20 лет, для радиочастот от 1 до 15 лет.

При принятии к учету НМА, приобретенному по договору, предусматривающему пролонгацию, срок полезного использования устанавливается с учетом возможных продлений в случае, если предполагаемая сумма затрат на продление составляет незначительную (по сравнению с суммами основного договора) величину.

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

2.8. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

2.9. Учет материально-производственных запасов

В качестве запасов принимаются к учету:

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

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

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

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

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и изготовления оборудования, материалов и товаров предусматривает применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счетах учета запасов и оборудования отражается их учетная стоимость. В качестве учетной цены устанавливается цена поставщика. При отсутствии цены в товарно-сопроводительных документах определяется рыночная стоимость поступивших запасов, соответствующая уровню цен, устанавливаемых поставщиками на аналогичные запасы.

Отклонения в стоимости запасов между учетной ценой и их фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения, учтенные на счете 16, по окончании месяца списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) на те же счета, на которых отражен расход соответствующих запасов (на счета учета себестоимости, продаж, обслуживающих хозяйств, счета учета недостач и т.д.). Списание производится пропорционально стоимости отпущенных/списанных запасов. Порядок оценки и списания запасов приводится во внутренних документах Компании.

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

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

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по учетной стоимости.

По состоянию на конец каждого отчетного месяца Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости или
- возможной чистой цены продажи.

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

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

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

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.11. Учет доходов

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

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

Начиная с отчетности за 2018 год, Компания не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в отношении признания выручки, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Компании требованиям Международных стандартов финансовой отчетности и полностью применила положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» к учету договоров с покупателями (выручка).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает единый комплексный подход к определению и признанию выручки по договорам с покупателями. Основной принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что компания должна признавать выручку при передаче предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое компания ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги.

Компания признает выручку в отношении поставленных товаров и оказанных услуг по договорам с клиентами, если сумма выручки может быть достоверно определена и поступление будущих экономических выгод, связанных с транзакциями, является вероятным. Выручка определяется как справедливая стоимость вознаграждения к получению, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок.

2.12. Учет расходов

Компания выделяет основные виды расходов по функции затрат:

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

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг связи, продажей абонентского оборудования и аксессуаров.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим, административным и прочим операционным расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- иные расходы.

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

К не операционным расходам относятся:

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

2.13. Учет кредитов и займов

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. рублей) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. рублей включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются незначительными (менее 1 000 тыс. рублей), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

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

2.14. Учет резервов

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

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно).

В Компании создаются следующие виды резервов:

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

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

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

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

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

Компания признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

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

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

Начисление обязательства по выводу активов из эксплуатации производится в тех случаях, когда у Компании имеется установленное законодательством или соглашением обязательство по выводу из эксплуатации долгосрочных материальных активов. Обязательства ПАО «МТС» относятся преимущественно к расходам по демонтажу оборудования, установленного на арендованных площадках. Компания отражает приведенную стоимость обязательств по выводу активов из эксплуатации в бухгалтерской отчетности в составе строк бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства».

2.15. Отложенный налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

2.16. Аренда

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду (за исключением прав, которыми обладает арендатор по лицензионным соглашениям в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», предметом которых являются такие объекты, как кинофильмы, видеозаписи, пьесы, рукописи, патенты и авторские права), в соответствии с которыми у Компании возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. При определении аренды Компания использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

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

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продлении или расторжении договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования или в отчете о прибылях и убытках, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

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

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

Компания не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

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

Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций внутри зданий	10 лет
Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций на земле	20 лет
Волоконно-оптические линии связи	не менее 2 лет
Административные офисы, склады, гаражи	не менее 3 лет
Транспортные средства	4-5 лет

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

2.17. Информация по отчетным сегментам

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

В отчетном году в Компании провела корректировку раскрытия Прочих внеоборотных активов и Дебиторской задолженности, в результате чего сравнительные показатели бухгалтерской отчетности Компании скорректированы в текущей отчетности:

Данные на 31 декабря 2021 года при условии применения порядка раскрытия отчетного года по статьям:

Наименование показателя	Первоначальное значение	Изменение	(тыс. руб.)
			Скорректированное значение
Актив			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Прочие внеоборотные активы	212 913	(202 090)	10 823
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Дебиторская задолженность	59 221	202 090	261 311

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АКТИВОВ

Нематериальные активы и неисключительные права на использование активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Программы для ЭВМ	1 545	1 536	369
Итого	1 545	1 536	369

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2021 и 2020гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Программы для ЭВМ	563	229	39
ИТОГО	563	229	39

5. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Административные офисы	124 813	163 825	14 317
Арендованные активы, нетто	<u>124 813</u>	<u>163 825</u>	<u>14 317</u>

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за 2022 и 2021 года составила 66 122 тыс. руб. и 10 558 тыс. руб. соответственно. Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчете о финансовых результатах.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2022 и 2021 года составили 14 801 тыс. руб. и 1 638 тыс. руб. соответственно, отражены в составе статьи «Проценты к уплате по договорам аренды» в прилагаемом отчете о финансовых результатах.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в том числе:			
До одного года	143 121	59 028	5 097
От года до пяти лет	79 739	132 557	9 104
Итого потоки денежных средств (недисконтированные)	<u>222 860</u>	<u>191 585</u>	<u>14 201</u>
За вычетом эффекта дисконтирования		(37 489)	(200)
Обязательства по аренде, включенные в бухгалтерский баланс, в том числе:			
До одного года	63 154	33 180	4 227
От года до пяти лет	76 108	120 916	9 775
Итого обязательства по аренде	<u>139 262</u>	<u>154 096</u>	<u>14 002</u>

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Основные средства

Основные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020гг.. представлены следующим образом.

Первоначальная стоимость:	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Улучшения в арендованные основные средства	1868	1 345	-
Машины и оборудование	348		
Производственные и хозяйственный инвентарь	1801	153	32
Итого	<u>4017</u>	<u>1 498</u>	<u>32</u>

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Улучшения в арендованные основные средства	593	-	-
Машины и оборудование	5	-	-
Производственные и хозяйственный инвентарь	115	37	-
Итого	<u>713</u>	<u>37</u>	<u>-</u>

6.2 Незавершенные капитальные вложения

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Выполненные работы и услуги капитального характера	1102	-	-
Оборудование к установке	-	-	-
Итого	1102	-	-

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020гг. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Выданный обеспечительный депозит по аренде (возвращаемый)	11 740	10 823	-
Проценты к получению	-	-	2 698
Итого	11 740	10 823	2 698

8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020гг. отсутствуют.

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

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020гг. представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Авансы выданные	57 056	241 260	43 055
Покупатели и заказчики	97 180	17 660	-
Проценты по займам выданным	-	2 369	-
Задолженность Учредителя	-	-	-
Прочие	19	22	-
Итого	154 255	261 311	43 055

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020гг. представлена следующим образом:

Долгосрочная финансовые задолженность	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Займ ПАО «МТС», ключевая ставка ЦБ РФ, срок до 31.12.2022г.	-	-	16 800
Итого долгосрочные финансовые вложения	-	-	16 800
Краткосрочная финансовые задолженность			
Займ ПАО «МТС», ключевая ставка ЦБ РФ, срок до 31.12.2022г.	-	39 000	-
Итого краткосрочные финансовые вложения	-	39 000	-

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

Денежные эквиваленты	На 31 декабря	На 31 декабря	На 27 декабря
	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	3 265	4 645	27
Итого	3 265	4 645	27

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 год составил 370 000 тыс. руб., 31 декабря 2021 года составил 370 000 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г., на дату создания - 100 000 тыс. руб.

Общим собранием участников ООО «МТС Эntертеймент» приняты решения об увеличении Уставного капитала и внесении дополнительного вклада Общества денежными средствами:

Номер и дата Протокола	Уставный капитала, ты.руб.	Добавочный капитал, тыс.руб.
02/21 от 29 января 2021 года	До 350 000	-
11/21 от 30 июля 2021 года	До 370 000	На 110 000

Структура участников на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлена следующим образом:

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

ООО «МТС Эntертеймент» входит в группу компаний ПАО «МТС».

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

Структура акционерного капитала ПАО «МТС» раскрыта <https://moskva.mts.ru/about/investoram-i-akcioneram/korporativnoe-upravlenie/struktura-akcionernogo-kapitala-pao-mts>.

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. составляет 183 149 тыс. руб., 328 154 тыс. руб. и 61 645 тыс. руб. соответственно.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Краткосрочные заемные средства в т.ч.	5 000	-	-
ПАО "МТС"	5 000	-	-
Итого заемных средств	5 000	-	-

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА				(тыс. руб.)
	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займ от ПАО "МТС"	5 000	-	-	-
ИТОГО	5 000	-	-	-

В 2021 году Компания заключила договор №D210245283 от 21.07.2021 с ПАО "МТС" о привлечении заемных средств.

В течение 2022 года были начислены затраты (проценты) в сумме 302 тыс. руб., которые учтены в составе строки "Проценты к уплате" отчета о финансовых результатах за 2022 год.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020гг. представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Задолженность перед персоналом <i>в т.ч. оценочные обязательства</i>	6 780 <u>6 780</u>	- -	- -
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	6 780 <u><u>6 780</u></u>	- <u><u>-</u></u>	- <u><u>-</u></u>
			(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики <i>в т.ч. оценочные обязательства под оказанные услуги</i>	3 363 2 320	2 177 1 306	1 259 1 148
Задолженность по налогам и сборам	11 919	1 113	-
Задолженность перед персоналом <i>в т.ч. оценочные обязательства</i>	35 570 35 566	35 786 33 048	9 248 9 243
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5 725	1 472	1 427
Проценты по заемным средствам	39	-	-
Прочие	-	-	-
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	56 616 <u><u>56 616</u></u>	40 548 <u><u>40 548</u></u>	11 934 <u><u>11 934</u></u>

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020гг. отсутствуют.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020гг. отсутствуют.

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет временных разниц по отложенным налогам балансовым методом на 31 декабря 2022, 2021 и 2020гг. представлен следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
			(тыс. руб.)

Активы в праве пользования	124 813	163 825	14 317
Нематериальные активы	982	1 308	330
Основные средства	2 076	117	32
Прочие внеоборотные активы	(2 077)	(2 977)	-
Налог на добавленную стоимость	14 591	726	258
Дебиторская задолженность	(82 098)	(14 868)	(532)
Задолженность по аренде	(139 262)	(154 097)	(14 001)
Кредиторская задолженность	(44 666)	(34 825)	(10 391)
Налоговый убыток	(241 687)	(147 862)	(37 892)
ВСЕГО	(367 328)	(188 653)	(47 879)
Всего отложенные налоговые разницы - 20% (строка баланса «Отложенные налоговые активы»)	(73 466)	(37 731)	(9 576)

Налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности в нетто оценке.

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

	за 2022 г	за 2021 г
Отчет о финансовых результатах, строка «Налог на прибыль»	(35 735)	(28 155)
Отчет о финансовых результатах, строка «Прочее»	-	-
Бухгалтерский баланс (сдача уточненных деклараций)	-	-
Итого	(35 735)	(28 155)

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

	за 2022 г	за 2021 г
Прибыль (убыток) до налогообложения (20%)	(180 740)	(141 645)
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	36 148	28 329
Постоянный налоговый расход (доход)	(413)	(174)
Отложенный налог на прибыль	(35 735)	(28 155)
Текущий налог на прибыль	-	-

18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2022 год	2021 год
Расходы по обычным видам деятельности		
Затраты на оплату труда	127 520	105 670
Отчисления на социальные нужды	28 102	23 685
Амортизация	67 135	10 784
<i>в т.ч. активов в праве пользования</i>	66 122	10 558
Материальные затраты	862	238
Прочие затраты	258 737	37 251
<i>В т.ч расходы консультации и обучение</i>	4 431	5 154
<i>гонорары артистам</i>	231 555	26 301
<i>командировочные, представительские</i>	2 910	1 385
<i>расходы на краткосрочную аренду</i>	5 790	193

расходы на проезд	1 095	886
содержание помещений, коммунальные расходы	4 889	1 409
прочие	8 067	1 923
Итого	482 356	177 628

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прочие доходы		
Прибыли или убытки при частичном/полном расторжении договора аренды	-	380
Итого	-	380

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прочие расходы		
Расходы по оплате банковских услуг	117	63
НДС, уплачиваемого из собственных средств Компании	79	130
Резерв по сомнительным долгам (авансы выданные)	2 041	
Прочие	129	24
Итого	2 366	217

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

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

22. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

За 2022 год получен убыток в размере 145 005 тыс. руб.

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «МТС Эntертеймент» являются участники Общества и иные контролирующие лица (см. раздел 12 «Уставный капитал»), компании группы ПАО «МТС», компании группы ПАО АФК «Система» и основной управленческий персонал Общества (см. раздел 22 «Органы управления и контроля»).

ООО «МТС Эntертеймент» входит в группу компаний ПАО АФК «Система». Полный перечень компаний, входящих в группу ПАО АФК «Система» приведен на странице в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=4772&type=6>. Перечень лиц, входящих в группу компаний ПАО «МТС» приведен на странице в сети Интернет: <https://moskva.mts.ru/about/investoram-i-akcioneram/korporativnoe-upravlenie/raskritie-informacii/spiski-affilirovannih-lic>.

23.1. Операции со связанными сторонами

23.1.1. Проценты к получению по займам

	за 2022 г	(тыс. руб.) за 2021 г
ПАО «МТС»	732	2 432
Итого	732	2 432

23.1.2. Проценты по договору аренды

	за 2022 г	(тыс. руб.) за 2021 г
ПАО «МТС»	12	802
Итого	12	802

23.1.3. Проценты к уплате

	за 2022 г	(тыс. руб.) за 2021 г
ПАО «МТС»	302	-
Итого	302	-

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

	за 2022 г	(тыс. руб.) за 2021 г
ПАО «МТС»	5706	1 844
ООО «АБ-Сафети ЧОП»	2 746	561
АО «Энвижн Групп»	-	1 167
ПАО «МТС-Банк»	113	63
Итого	8 565	3 635

23.1.5. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС (тыс. руб.))

	за 2022 г	за 2021 г
ООО «Культурная служба»	259 254	30 461
ООО «Московская дирекция театральнo-концертных и спортивно-зрелищных касс»	59 099	3 564
Итого	318 353	34 025

23.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

23.2.1. Финансовые вложения – см. раздел 8

23.2.2. Дебиторская задолженность по реализованным услугам

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
ООО «Культурная служба»	93 311	13 383	-
ООО «Московская дирекция театральнo-концертных и спортивно-зрелищных касс»	5 910	4 277	-
Итого	99 221	17 660	-

21.2.3 Кредиторская задолженность по приобретенным услугам

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
ПАО «МТС»	1 333	276	-
ООО «АБ-Сафети ЧОП»	273	282	-
АО «Энвижн Групп»	-	471	-
Итого	1 333	1 029	-

21.2.4 Займы полученные, включая задолженность по процентам

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
ПАО «МТС»	5 039	-	-
Итого	5 039	-	-

21.2.5 Обязательство по аренде

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
ПАО «МТС»	-	276	14 002
Итого	-	276	14 002

22 ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

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

Генеральный директор Общества действует на основании Устава.

Решением Общего собрания участников Общества Генеральным директором избран Минин Михаил Владимирович.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала (без страховых взносов) за 2022 и за 2020 год составляет 22 415 тыс. руб. и 11 227 тыс. руб. соответственно.

23 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

24 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты нет.

Руководитель

Минин М.В.
24 марта 2023

