

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «НПФ «Беркут»
за 2022 год

• Оглавление

1. Общество и его деятельность	4
2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности	5
3. Ведение бухгалтерского учета	5
4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета	5
5. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	22
6. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.	23
7. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса.....	30
7.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса).....	30
7.2. Основные средства (строка 1150 баланса) и Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 баланса).....	31
7.3. Права пользования активами (строка 11509)	32
7.4. Финансовые вложения (строка 1170 и строка 1240 баланса)	33
7.5. Запасы (строка 1210 баланса)	33
7.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса):	34
7.7. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 баланса)	34
7.8. Прочие активы (строка 1190 и 1260 баланса)	35
7.9. Уставный капитал (строка 1310 баланса):	35
7.10. Добавочный и резервный капитал.....	35
7.11. Заемные средства	36
7.12. Кредиторская задолженность, тыс. руб. (строка 1520 баланса)	36
7.13. Оценочные обязательства (строка 1430 и строка 1540 баланса)	37
7.14. Прочие обязательства (строка 1450 и строка 1550 баланса)	37
8. Пояснения к Отчету о финансовых результатах	38
8.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).....	38
8.2. Себестоимость (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):	38
8.3. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):.....	38
8.4. Проценты к получению, проценты к уплате (строки 2320, 2330 Отчета о финансовых результатах.....	39
Проценты полученные и проценты оплаченные представлены в таблицах ниже:	39
8.5. Прочие доходы и расходы.....	39
8.6. Прочее (строка 2460 отчета о финансовых результатах)	40
8.7. Расходы по налогу на прибыль.....	40
9. Связанные стороны.....	41

9.1. Данные о бенефициарах	47
9.2. Операции со связанными сторонами	47
10. Условные обязательства и условные активы	50
11. События после отчетной даты	51
12. Реорганизация	51
13. Информация о рисках хозяйственной деятельности	51
14. Раскрытие допущений	53
15. Дополнительная информация	53

В пояснениях все суммы отражены в тыс.руб.

1. Общество и его деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственная фирма «Беркут» (далее «Общество») зарегистрировано Решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга 23.12.1997г., за основным государственным регистрационным номером 92708, о чем свидетельствует выданное Регистрационной палатой Санкт-Петербурга Свидетельство № 035844 о государственной регистрации юридического лица № 60408.

10.02.2003г. в ЕГРЮЛ была внесена запись об Обществе (ОГРН 1037821060738), о чем свидетельствует выданное Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года серия 78 № 002307971.

Юридический адрес организации: 197229, Санкт-Петербург, Лахтинский пр., д. 85, корп. 3, строение 1, офис 7В.

Основной вид деятельности Общества – Разработка компьютерного программного обеспечения (62.01).

Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год - 377 человек, 2021 год - 351 человек, численность работающих на 31.12.2020 - 369 человек.

Состав управления Общества:

В состав совета директоров входят:

Председатель совета директоров – Халитов Дарий Равильевич (основное место работы ПАО «Ростелеком»)

Члены совета директоров:

- Джандосов Эльдар Камильевич (ПАО «Ростелеком»)
- Мартынов Алексей Владимирович (ООО «Т2 Мобайл»)
- Телков Алексей Валентинович (ООО «Т2 Мобайл»)
- Трегубенкова Анна Борисовна (ПАО «Ростелеком»)

Решением единственного участника общества №61-2022 от 29.04.2022г ревизором общества является – Рыжий Валерий Петрович (Директор направления департамент корпоративного управления дочерними и зависимыми обществами ПАО «Ростелеком»)

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

Генеральный директор Общества: с «01» апреля 2019г. по настоящее время – Богданов Андрей Владимирович.

Общество не имеет лицензируемых видов деятельности.

Сведения об аудиторе Общества:

Аудитором Общества утверждено ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА», ОГРН 1027739273946.

Юридический и фактический (почтовый) адрес: 127055, г. Москва, Тихвинский переулок, д. 7, строение 3, кабинет 20

ИНН 7708000473, КПП 770701001

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006033851.

2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия 3.0

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

3. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации (аутсорсинговой организации: Филиал ОЦО ПАО «Ростелеком»), которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора 11/25/316/20 от 22.12.2020г.

В целях ведения бухгалтерского учета бухгалтерские службы обособленных структурных подразделений Обслуживающей организации осуществляет сбор, обработку и группировку информации в виде сводных регистров аналитического и синтетического учета, внесение записей на счета бухгалтерского учета и составление внутренней и внешней бухгалтерской отчетности.

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора № 04/12 от «31» декабря 2020года. На 2022 год Приказом №14/12 от 31.12.2021г были внесены следующие изменения:

Таблица 1

№ п/п	Пункт УП	Содержание до изменения	Изменение	Содержание после изменения
1.	2.3 «Порядок организации документооборота и технология обработки учетной документации»	-	Дополнен текст	Первичные учетные документы внутреннего документооборота, составленные в виде электронных документов, могут подписываться усиленной неквалифицированной электронной подписью. Первичные учетные документы внешнего документооборота, составленные в виде электронных документов, подписываются в порядке, предусмотренном соглашением (договором) Общества с контрагентами, участниками электронного взаимодействия.
2.	2.7 «Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств»	-	Дополнены два вида оценочных резервов	ежегодно на 31 декабря: под обесценение капитальных вложений; под обесценение основных средств;
3.	3.1 «Порядок учета нематериальных активов»	-	Добавлен текст по переходу на стандарт МСФО (IAS)38.	На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38

				«Нематериальные активы». Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются ретроспективно. Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по фактическим затратам.
4.	3.1 «Порядок учета нематериальных активов»	Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из: срока действия исключительных прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;	Удален буллит	-
5.	3.1 «Порядок учета нематериальных активов»	-	Дополнен текст	По нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования, амортизация не начисляется.
6.	3.1 «Порядок учета нематериальных активов»	Обществом, один раз в год (на конец отчетного года) производится переоценка нематериальных активов путем пересчета их остаточной стоимости. Перечень нематериальных активов подлежащих переоценке закрепляется нормативным актом Общества. В качестве рыночной стоимости при переоценке нематериальных активов Общество использует «Справедливую стоимость» по МСФО на дату проведения переоценки.	Удален текст	
7.	3.1 «Порядок учета нематериальных активов»	Нематериальные активы не проверяются на обесценение.	Изменен абзац	Общество проверяет

				нематериальные активы на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов.
8.	3.1 «Порядок учета нематериальных активов»	Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества в составе расходов будущих периодов.	Удален абзац	-
9.	3.1 «Порядок учета нематериальных активов»	Общество учитывает расходы, связанные с модернизацией (модификацией, доработкой, усовершенствованием) НМА, в составе расходов по обычным видам деятельности (п.п. 5, 7, 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и отражает их в учете как расходы будущих периодов. Данные расходы подлежат списанию путем их распределения между отчетными периодами в течение периода, к которому они относятся. Общество учитывает такие расходы равномерно в течение срока полезного использования доработанного НМА.	Изменен текст абзаца	Общество учитывает расходы, связанные с модернизацией (модификацией, доработкой, усовершенствованием) НМА, в составе НМА. Данные затраты подлежат амортизации в течение периода, к которому они относятся.
10.	3.2 «Порядок учета основных средств»	-	Дополнен текст	На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства». Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются ретроспективно.

11.	3.2 «Порядок учета основных средств»	-	Дополнен текст	Общество не ожидает существенных поступлений от выбытия объектов основных средств и определяет их ликвидационную стоимость равной нулю. Начисление амортизации по объектам основных средств производится: ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.
12.	3.2 «Порядок учета основных средств»	Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса. При соответствии ожидаемым оценкам показателей функционирования объектов основных средств Общество может использовать для определения срока Классификацию основных средств, утвержденную Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».	Изменен текст абзаца	Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса. При соответствии ожидаемым оценкам показателей функционирования объектов основных средств Общество может использовать для определения срока Классификатор основных средств ПАО «Ростелеком».

13.	3.2 «Порядок учета основных средств»	-	Дополнен текст	Общество проверяет основные средства и незавершенные вложения в основные средства на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов.
14.	3.2 «Порядок учета основных средств»	По учитываемым на балансе Общества объектам, переданным Обществом по договору лизинга или договору аренды, предполагающему в дальнейшем возможность перехода права собственности на объект, срок полезного использования определяется как период лизинга/аренды в соответствии с условиями договора. Общество ведет бухгалтерский учет имущества, полученного в лизинг и учитываемого на балансе лизингодателя на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, равной сумме договора лизинга (сумме лизинговых платежей) без учета НДС. Учет арендованных основных средств осуществляется обособленно на счете 001 «Арендованные основные средства». Арендованные активы принимаются на забалансовый учет по стоимости, указанной в договоре аренды или в акте приема-передачи арендованного имущества. Если в договоре аренды или в акте приема-передачи нет данных о стоимости арендованного имущества, то объект принимается к учету по условной стоимости 1 рубль для возможности формирования проводки по операции поступления актива и для обобщения информации о наличии и движении имущества, полученного по договорам аренды. Учет основных средств, полученных в аренду, ведется по	Удален текст	-

		инвентарному присвоенному (арендатором). номеру, Обществом Стоимость активов, по которым выполняются условия признания в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 руб. (без НДС) за единицу отражаются в составе запасов.		
15.	3.2 «Порядок учета основных средств»	-	Дополнен текст	Общество не применяет стандарт по учету основных средств в отношении активов, характеризующихся признаками для признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей, если общая стоимость совокупной группы не существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Исключение составляют: объекты основных средств группы «Здания», «Сооружения», «Земельные участки» - подлежат обязательному учету в составе ОС независимо от их стоимости; профильные МОС (малоценные основные средства) - подлежат обязательному учету в составе ОС; групповые МОС. Профильными

				МОС Общество признает малоценные основные средства стоимостью ниже лимита из существенной совокупной группы, являющиеся профильными активами в оценке Общества, без которых невозможно вести текущую основную деятельность. В случае признания МОС в качестве профильных решение фиксируется в документе «Классификация Обществом групп малоценных объектов ОС (МОС) в качестве профильных активов». Профильные МОС учитываются как индивидуальные инвентарные объекты. Групповыми МОС Общество признает однородные, однотипные активы, приобретенные готовыми к использованию, относящиеся к одной группе основных средств, имеющие одинаковый срок полезного использования и стоимость не более 40 000 рублей за единицу (без НДС), для целей бухгалтерского учета объединяются в один инвентарный объект группового учета основных средств. Объекты подлежат инвентарному групповому учету, если стоимость общей совокупной группы существенна для целей бухгалтерской (финансовой)
--	--	--	--	--

				отчетности. Для определения основных средств в качестве малоценных в отношении совокупной группы основных средств существенным признается уровень более 10 процентов от показателя строки «Основные средства» бухгалтерского баланса за отчетный период, предшествующий периоду перехода на стандарт основных средств (за 2020 год).
16.	3.2 «Порядок учета основных средств»	В целях обеспечения сохранности указанных объектов в производстве или при эксплуатации должен быть организован надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете, на котором объекты учитываются до момента выбытия в связи с непригодностью или по другим основаниям.	Изменен текст абзаца	В целях обеспечения сохранности активов, признанных расходами в периоде их приобретения, должен быть организован надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете, на котором объекты учитываются до момента выбытия в связи с непригодностью или по другим основаниям.
17.	3.2 «Порядок учета основных средств»	С 2021 года Общество применяет стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В учете Общества как Арендатора (Лизингополучателя): - По общему правилу арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОПА). - Не признается ППА и ОПА по договорам, если рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 рублей,	Удален текст из п.3.2, по учету аренды введен новый раздел 3.9.	

		при выполнении условий, что договором не предусмотрен выкуп имущества арендатором и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. - Порядок признания арендных платежей в качестве расхода – равномерно ежемесячно. - ППА учитывается на счете 01.03 «Арендованное имущество» и амортизируется на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества». - Срок полезного использования ППА равен сроку аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (лизинг), то срок полезного использования определяется как период, в течение которого предмет аренды будет приносить экономические выгоды Обществу, исходя из ожидаемого периода эксплуатации (СПИ предмета лизинга). - Обязательство по аренде (ОПА) оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, учитывается на счете 76.07 «Расчеты по аренде». Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Ставка дисконтирования устанавливается 0,91083329% - Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. При этом сумма начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования. Периодичность начисления процентов – ежемесячно. В учете Общества как Арендодателя (Лизингодателя): - Аренда по договорам, не предусматривающим выкуп		
--	--	---	--	--

		имущества, признается операционной. Имущество, переданное в операционную аренду, учитывается на счете 01 «Основные средства». - Порядок признания доходов от операционной аренды – равномерно ежемесячно, как прочие расходы.		
18.	3.2 «Порядок учета основных средств»	Земельные участки, приобретенные Обществом в собственность, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», отражаются в составе объектов основных средств независимо от их первоначальной стоимости. Активы, приобретенные исключительно для предоставления Организацией во временное владение и/или пользование и в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности независимо от стоимости.	Удален текст	-
19.	3.3 «Порядок учета запасов»	Спецодежда и спецоснастка стоимостью не более 40 000 руб. за единицу при любом сроке использования, а также спецодежда и спецоснастка со сроком полезного использования не превышающим 12 месяцев при любой стоимости за единицу списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию.	Изменен текст абзаца	Спецодежда и спецоснастка, приобретенные Обществом, при любой стоимости за единицу при сроке использования: не превышающем 12 месяцев - принимаются к учету по дебету счета 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» и включаются в затраты в бухгалтерском учете в момент приобретения, с дальнейшим учетом на забалансовых счетах; свыше 12 месяцев – учет в

				составе ОС.
20.	3.3 «Порядок учета запасов»	Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств», стоимостью не более 40 000 рублей за единицу при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по себестоимости каждой единицы.	Удален абзац	-
21.	3.3 «Порядок учета запасов»	Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Основание: п. 47 ФСБУ 5/2019).	Удален абзац	-
22.	3.9 «Порядок учета аренды»	-	Дополнен новый раздел УП. Изменена нумерация последующих разделов.	На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда». Общество признает в составе активов право пользования объектом аренды по договорам аренды, в которых является арендатором при одновременном выполнении следующих условий аренды (договоры финансовой аренды): арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок; объект аренды

				идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения; арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды; арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды. Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам операционной аренды, к которым относятся: договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб. за единицу; по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов. Классификация договора аренды, в котором Общество является арендатором, в качестве договора финансовой или операционной аренды выполняется раннюю из двух дат: дата, на
--	--	--	--	--

				которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, дата заключения договора аренды. Течение срока аренды начинается с даты предоставления объекта аренды по Акту приема-передачи в аренду. Учет договоров финансовой аренды (лизинга) выполняется в порядке, предусмотренном «Методикой учета аренды с 01.01.2022 г. в ДЗО ПАО «Ростелеком»».
23.	3.9 «Порядок формирования резервов»	-	Дополнены виды резервов по обесценению	Общество создает следующие виды резервов: резерв под обесценение капитальных вложений (ежегодно); резерв под обесценение основных средств (ежегодно);
24.	3.13 «Порядок учета расходов будущих периодов»	Текст раздела	Раздел удален	-
25.	ПРИЛОЖЕНИЕ №1 «Перечень применяемых методических документов по бухгалтерскому учету»	-	Дополнен перечень применяемых методических документов	15. Методика учета аренды с 01.01.2022 г. в ДЗО ПАО «Ростелеком». 16. Методика учета по стандартам основных средств с 01.01.2022 г. в ДЗО ПАО «Ростелеком».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения IAS 38 «Нематериальные активы» и IAS 16 «Основные средства» ретроспективно.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения IFRS 16 «Аренда» ретроспективно.

Критерий существенности ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 5 %.

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах 8-11

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

Таблица 2

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2021 (баланс за 2022 год)	Сальдо на 31.12.2021, (баланс за 2021 год)	Отклонение	Сальдо на 31.12.2020, (баланс за 2022 год)	Сальдо на 31.12.2020, (баланс за 2021 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
АКТИВ							
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
1110	455 404	330 532	124872	591 926	339 553	252 373	ретроспективное применение IAS 38 "НМА"
11501	149 015	81 481	67 534	206 455	130 328	76 127	ретроспективное применение IAS 16 ОС, IFRS 16 "Аренда"
1160	1124	447	677	2 870	447	2 423	ретроспективное применение IAS 16 ОС
1190	695	1 679	-984	694	2157	-1 464	ретроспективное применение IAS 38 "НМА"
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
1260	0	11 047	-11 047	0	8 240	-8 240	ретроспективное применение IAS 38 "НМА"
БАЛАНС	1 679 378	1 498 326	181 052	1 644 172	1 322 952	321 220	

ПАССИВ							
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
1340	331 110	344 352	-13 242	331 110	331 110	0	ретроспективное применение IAS 38 "HMA"
1370	397 311	235 835	161 476	363 886	86 804	277 082	ретроспективное применение IAS 16 OC,38 HMA, IFRS 16 "Аренда"
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
1420	11 315	11 315	0	21 767	13 197	8 570	ретроспективное применение IAS 16 OC,38 HMA, IFRS 16 "Аренда"
1450	59 165	23 720	35 445	91 590	55 986	35 604	ретроспективное применение IFRS 16 "Аренда"
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
1520	84 472	119 525	-35 053	51 591	81 980	-30 389	ретроспективное применение IFRS 16 "Аренда"
1550	32 426	0	32 426	30 353	0	30 353	ретроспективное применение IFRS 16 "Аренда"
БАЛАНС	1 679 378	1 498 326	181 052	1 644 172	1 322 951	321 220	

Корректировки, внесенные в отчет о финансовых результатах

Таблица 3

Статья/ код статьи	За 2021 год (отчет за 2022 год)	За 2021 год (отчет за 2021 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
2120	(1 079 988)	(952 675)	(127 313)	ретроспективное применение IAS 38 "HMA", IAS 16 «OC»
2100	286 669	413 982	(127 313)	ретроспективное применение IAS 38 "HMA", IAS 16 «OC»
2220	(210 765)	(209 731)	(1 034)	ретроспективное применение IAS 38 "HMA", IAS 16 «OC»
2200	75 904	204 251	(128 347)	ретроспективное применение IAS 38 "HMA", IAS 16 «OC»
2330	(7 370)	(30)	(-7 340)	ретроспективное применение IAS 38 "HMA", IAS 16 «OC»

2350	(56 566)	(65 324)	8 758	ретроспективное применение IAS 38 "НМА", IAS 16 «ОС»
2300	27 800	154 729	(126 929)	ретроспективное применение IAS 38 "НМА", IAS 16 «ОС»
2410	3 553	(5 016)	8 569	ретроспективное применение IAS 38 "НМА", IAS 16 «ОС»
2412	10 452	1 882	8 569	ретроспективное применение IAS 38 "НМА", IAS 16 «ОС»
2460	2 072	(682)	2 754	ретроспективное применение IAS 38 "НМА", IAS 16 «ОС»
2400	33 425	149 031	(115 606)	ретроспективное применение IAS 38 "НМА", IAS 16 «ОС»
2510	0	13 242	(13 242)	ретроспективное применение IAS 38 "НМА", IAS 16 «ОС»
2500	33 425	162 273	(128 848)	ретроспективное применение IAS 38 "НМА", IAS 16 «ОС»

Корректировки, внесенные в отчет об изменении капитала

Таблица 3

Статья/ код статьи	За 2021 год (отчет за 2022 год)	За 2021 год (отчет за 2021 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
На 31 декабря 2020 3200/3100	1 228 006	950 924	277 082	ретроспективное применение IAS 38 "НМА", IAS 16 «ОС»
Величина капитала – всего: 3210/3310	33 425	162 273	-128 848	ретроспективное применение IAS 38 "НМА", IAS 16 «ОС»
Чистая прибыль 3211/3311	33 425	149 031	-115 606	ретроспективное применение IAS 38 "НМА", IAS 16 «ОС»
Переоценка имущества 3212/2212	0	13 242	- 13 242	ретроспективное применение IAS 38 "НМА", IAS 16 «ОС»
На 31 декабря 2021 3200/3300	1 261 431	1 113 197	148 234	ретроспективное применение IAS 38 "НМА", IAS 16 «ОС»
Чистые активы 3600/3600	1 296 337	1 148 103	148 234	ретроспективное применение IAS 38 "НМА", IAS 16 «ОС»

В связи с переходом 2022 году Общества на IAS 38 «Нематериальные активы» и IAS 16 «Основные средства», IFRS 16 «Аренда» ретроспективно в Отчете об изменении капитала добавлен раздел 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок (Таблица 4)

Таблица 4

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	950 924	149 031	13 242	1 113 197
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	277 082	(115 606)	(13 242)	148 234
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 228 006	33 425	-	1 261 431

в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	86 804	149 031	-	235 835
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	277 082	(115 606)	-	161 476
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	363 886	33 425	-	397 311
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	(13 242)	(13 242)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	(13 242)	(13 242)

Корректировки, внесенные в отчет о движении денежных средств

Таблица 5

Статья/ код статьи	За 2021 год (отчет за 2022 год)	За 2021 год (отчет за 2021 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
Платежи всего /4120	(1 025 239)	(1 063 538)	38 299	ретроспективное применение IFRS 16 "Аренда"
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги/4120	(103 173)	(141 472)	38 299	ретроспективное применение IFRS 16 "Аренда"
Платежи всего/4320	(38 299)	0	-38 299	ретроспективное применение IFRS 16 "Аренда"
прочие платежи/4329	(38 299)	0	-38 299	ретроспективное применение IFRS 16 "Аренда"

5. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Наложение дополнительных санкций на Российскую Федерацию из-за продолжения специальной военной операции, не оказывает значительного влияния на финансово-хозяйственную деятельность организации ввиду того, что большая часть доходных контрактов приходится на контрагентов из Российской Федерации и стран СНГ.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться

от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

6. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются ретроспективно.

Нематериальные активы подразделяются Обществом на нематериальные активы:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из:

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Уточнение срока полезного использования производится для целей бухгалтерского учета, для целей налогового учета срок полезного использования не пересматривается.

Срок полезного использования нематериального актива может измениться как в сторону увеличения, так в сторону уменьшения. При этом ранее начисленные суммы амортизации нематериального актива пересчету не подлежат.

Погашение стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется посредством начисления амортизации линейным способом.

По нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Переоценка Нематериальных активов Обществом не производится.

Общество проверяет нематериальные активы на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов.

Основные средства

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются ретроспективно.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Переоценка основных средств в 2022 году не производилась.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ремонтный фонд) не создается.

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету как период, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса. При соответствии ожидаемым оценкам показателей функционирования объектов основных средств Общество может использовать для определения срока Классификацию основных средств, утвержденную Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

По учитываемым на балансе Общества объектам, переданным Обществом по договору лизинга или договору аренды, предполагающему в дальнейшем возможность перехода права

собственности на объект, срок полезного использования определяется как период лизинга/аренды в соответствии с условиями договора.

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-27
Офисное оборудование	1-121
Транспортные средства	48
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-240
Другие виды основных средств	1-36

С сентября 2020 года Общество применяет стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором.

Условия аренды (финансовой):

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды

Общество признает расходы по мере начисления арендных платежей к уплате на протяжении срока аренды по договорам операционной аренды.

Условия аренды (операционной):

- договоры аренды с первоначальной рыночной стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб за единицу;
- по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов.

Классификация договора аренды, в котором Общество является арендатором, в качестве договора финансовой или операционной аренды выполняется в раннюю из двух дат:

- дата, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором;
- дата заключения договора аренды.

Учет договоров финансовой аренды выполняется в порядке, предусмотренном «Методикой учета аренды с 01.01.2022г в ДЗО ПАО «Ростелеком»».

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости запасов осуществляется без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую стоимость материалов на 10 счете «Материалы».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров (в том числе таможенные пошлины и сборы), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость их приобретения.

Финансовые вложения

При принятии финансовых вложений к бухгалтерскому учету Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные. Квалификация финансовых вложений, произведенная при их принятии к бухгалтерскому учету, не изменяется до выбытия этих финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежеквартально (по состоянию на последнюю дату отчетного периода) переоцениваются по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка дисконтированной стоимости не осуществляется.

Под обесценением финансовых вложений Общество понимает устойчивое и существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество

рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально, а также по состоянию на последнюю дату года.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг оценка выбывающих эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы на НИОКР, признанные в качестве внеоборотных активов, списываются линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, оказании услуг, либо для управленческих нужд.

Кредиты и займы полученные

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», если срок погашения не превышает 12 месяцев, то на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной (на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам») происходит в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Причитающийся к уплате заимодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление.

Прочие дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов) признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество не учитывает обособленно долгосрочную и краткосрочную задолженность на счетах бухгалтерского учета. При этом в отчетности долгосрочная задолженность представляется обособленно.

Дебиторская задолженность

Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность классифицируются как прочие внеоборотные активы, авансы капитального характера классифицируются как капитальные вложения. Дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

Денежные потоки:

Критерии существенности для отчета о движении денежных средств поступлений и платежей определяются Обществом в каждом конкретном случае отдельно.

Существенный денежный поток между Обществом и материнской компанией ПАО «Ростелеком» отражается отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты в рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных ЦБ РФ на отчетные даты.

Валюта / год	На 31.12.2022 год	На 31.12.2021 год
Доллар США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при перерасчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков и отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитан по официальному курсу валют, установленному ЦБ РФ совершения операций и на отчетные даты.

Резервы предстоящих расходов и резервы под условные факты хозяйственной деятельности

Общество создает следующие виды резервов:

- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
 - ✓ по оплате отпусков работников;
 - ✓ по оплате вознаграждений работников по итогам работы за период;
 - ✓ иные резервы по оценочным обязательствам;
- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами.

Признание расходов

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Признание доходов

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного

имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Доходы признаются по методу начислений.

Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

7. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса.

7.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса)

С 01.01.2022 года Общество перешло на применение МСФО (IAS)38 «Нематериальные активы с учетом ретроспективного пересмотра соответствующих остатков.

Наличие и движение нематериальных активов за отчетный период приведено в таблице ниже. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются на счетах 04 «Нематериальные активы» и 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость на начало года	Изменения за период			первоначальная стоимость на конец года
				Поступило	Выбыло	Переоценка	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	730 951	19 296	0	0	750 247
	5110	за 2021г.	715 861	26 533	(11 443)	0	730 951
в том числе:							
Программное обеспечение	5101	за 2022г.	730 330	19 288			749 618
	5111	за 2021г.	715 245	26 521	(11 436)	0	730 330
Прочие нематериальные активы	5102	за 2022г.	450	8	0	0	458
	5112	за 2021г.	445	12	(7)	0	450
товарные знаки	5103	за 2022г.	171		0	0	171

	5113	за 2021г.	171	0	0	0	171
--	------	-----------	-----	---	---	---	-----

Наименование показателя	Код	Период	накопленная амортизация и убытки от обесценения за период на начало года	Изменения за период			Убыток от обесценения	накопленная амортизация и убытки от обесценения на конец года
				Начислено амортизации	Выбыло	Переоценка		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	(275 548)	(165 547)	0	0	0	(441 095)
	5110	за 2021г.	(126 207)	(159 743)	(10 402)	0	0	(275 548)
в том числе:								
Программное обеспечение	5101	за 2022г.	(275 311)	(165 412)	0	0	0	(440 723)
	5111	за 2021г.	(126 098)	(159 608)	(10 395)	0	0	(275 311)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2022г.	(171)	(100)	0	0	0	(271)
	5112	за 2021г.	(79)	(99)	(7)	0	0	(171)
товарные знаки	5103	за 2022г.	(66)	(35)		0	0	(101)
	5113	за 2021г.	(30)	(36)	0	0	0	(66)

Незаконченные операции по приобретению НМА на 31.12.2022 отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2021 года нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования у Общества не было.

Общество имеет на балансе нематериальные активы с нулевой остаточной стоимостью, первоначальная стоимость которых - 16 694 тыс.руб, что составляет 2,23%, от общей суммы первоначальной стоимости всех объектов НМА на 31.12.2022г. Данные активы используются в процессе ведения финансово- хозяйственной деятельности. СПИ не пересматривался.

7.2. Основные средства (строка 1150 баланса) и Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 баланса)

С 01.01.2022 года Общество перешло на применение МСФО (IAS)16 «Основные средства» с учетом ретроспективного пересмотра соответствующих остатков.

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности за отчетный период:

			первоначальная стоимость на начало года	Изменения за период			первоначальная стоимость на конец года
				Поступило	Выбыло	Переоценка	

Наименование показателя	Код	Период					
Основные средства (включая доходные вложения)	5100	за 2022г.	119 417	18 854	(7 534)	0	130 737
- всего	5110	за 2021г.	114 446	9 004	(4 033)	0	119 417
в том числе:							
Сооружения связи	5101	за 2022г.	12 308	8	(1 646)		10 670
	5111	за 2021г.	10 907	1 401	0	0	12 308
Прочие ОС	5102	за 2022г.	107 109	18846	(5 888)	0	120 067
	5112	за 2021г.	103 539	7603	(4 033)	0	107 109

Наименование показателя	Код	Период	накопленная амортизация и убытки от обесценения на начало года	Изменения за период			Убыток от обесценения	накопленная амортизация и убытки от обесценения на конец года
				Начислено амортизации	Выбыло	Переоценка		
Основные средства (включая доходные вложения)	5100	за 2022г.	(56 977)	(37 199)	10 140	0	0	(84 036)
- всего	5110	за 2021г.	(29 457)	(29 575)	2 055	0	0	(56 977)
в том числе:								
Сооружения связи	5101	за 2022г.	(6 495)	(3 272)	1 646		0	(8 121)
	5111	за 2021г.	(2 541)	(3 954)		0	0	(6 495)
Прочие ОС	5102	за 2022г.	(50 482)	(33 927)	8 494	0	0	(75 915)
	5112	за 2021г.	(26 916)	(25 621)	2 055	0	0	(50 482)

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2022 отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022г Общество имеет на балансе основные средства с нулевой остаточной стоимостью, первоначальная стоимость которых 19 913 тыс.руб. (в т.ч компьютерное и сопутствующее оборудование на сумму 19 079 тыс.руб), что составляет 16,55% от первоначальной стоимости всех объектов основных средств. Данные активы используются в процессе ведения финансово- хозяйственной деятельности, СПИ не пересматривался.

7.3. Права пользования активами (строка 11509)

С 01.01.2022 года Общество перешло на применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с учетом ретроспективного пересмотра соответствующих остатков.

Общество арендует у ООО «Вектор» нежилые помещения по договорам №25А/2020-В от 03.09.2020г и № А-13/2020-В от 09.11.2020г. В 2022г произошло сокращение арендуемых площадей, что привело к уменьшению стоимости прав пользования и обязательств по правам пользования.

Остаточная стоимость прав пользования активами представлена в таблице ниже:

год	Первоначальная стоимость на начало года	Накопленная амортизация на начало года	Остаточная стоимость на начало года	Начисленная амортизация за период	Выбыло первоначальная стоимость	Выбыло амортизация	Первоначальная стоимость на конец года	Накопленная амортизация на конец года	Остаточная стоимость на конец года
2022	131 550	(43 851)	87 699	(27 005)	(47 244)		84 306	(70 856)	13 450
2021	132 089	(11 453)	120 636	(33 281)	(539)	883	131 550	(43 851)	87 699

7.4. Финансовые вложения (строка 1170 и строка 1240 баланса)

Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря в Обществе долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения

28.12.2021г Обществом выдан краткосрочный займ ПАО «Ростелеком» по договору 01/25/3050/21 от 28.12.2021 на сумму 300.000 тыс. руб. Срок погашения займа 365 календарных дней.

В 2022г заемщик частично погасил задолженность по выданному займу в сумме 100 000 тыс.руб. На 31.12.2022г по договору 01/25/3050/21 от 28.12.2021г сумма не погашенных процентов составляет 10 912 тыс.руб, сумма основного долга– 200 000 тыс.руб

7.5. Запасы (строка 1210 баланса)

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде:

Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Себестоимость, тыс.руб.	Величина резерва под снижение стоимости, тыс.руб.	Себестоимость, тыс.руб.	Величина резерва под снижение стоимости, тыс.руб.	Себестоимость, тыс.руб.	Величина резерва под снижение стоимости, тыс.руб.
Запасы (в составе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности), в т.ч.:						
Материалы	6 405	-	6 800	-	12 143	-
НЗП	125 360	-	45 940	-	116 982	-
ИТОГО:	131 765	-	52 740	-	129 125	-

Общество не передавало в залог запасы в 2022 г.

На 31.12.2022г в составе незавершенного производства отражена сумма затрат по проектам, реализация по которым ожидается в 2023 году.

7.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса):

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период:

Наименование показателя	На 31.12.2022, в тыс. руб.	На 31.12.2021, в тыс. руб.	На 31.12.2020, в тыс. руб.
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	568 200	423 504	446 883
Расчеты с покупателями и заказчиками	560 854	433 833	397 290
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33 108	2 341	9 577
Расчеты с работниками организации	537	141	16
Расчеты по налогам и сборам	11 864	4 278	40 000
Резерв по сомнительным долгам	(38 163)	(17 089)	0
Итого дебиторская задолженность (стр.1230 баланса)	568 200	423 504	446 883

Резерв по сомнительным долгам

Для начисления резерва по сомнительным долгам Общество применяет «Налоговый метод»:

- по сомнительной задолженности со сроком просрочки свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма соответствующей задолженности (100%)

- по сомнительной задолженности со сроком просрочки от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50% от суммы соответствующей задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком просрочки до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва

7.7. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 баланса)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Денежные средства и денежные	2022 г.	2021 г.	2020 г.
------------------------------	---------	---------	---------

ЭКВИВАЛЕНТЫ			
Валютные счета, в тыс руб	5 762	316	28 446
Переводы в пути, в тыс руб	-	-	-
Денежные средства в банке, в тыс руб	596	1 941	315
Касса, тыс. руб	-	-	204
Денежные эквиваленты - Займ выданный, в тыс руб	207 880	294 621	237 249
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	214 238	296 878	266 213

По строке баланса 12501 отражена сумма задолженности ПАО Ростелеком согласно Соглашения об общих условиях предоставления займов № 118 от 16.07.2020г.

Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2022 составляет 207 880 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021г составляла 294 621 тыс. руб.

Сумма не погашенных на 31.12.2022 процентов составляет 1 826 тыс. руб.

В 2022 году было погашено 19 916 тыс. руб. процентов по Соглашению об общих условиях предоставления займов № 118 от 16.07.2020г. В отчете о движении денежных средств сумма полученных процентов отражена в составе прочих поступлений по текущей деятельности.

7.8. Прочие активы (строка 1190 и 1260 баланса)

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Прочие внеоборотные активы (РБП)	99	-	694	-
Прочие оборотные активы (РБП)	-	47	-	-
Итого прочих активов по строке 1190 или 1260	99	47	694	-

7.9. Уставный капитал (строка 1310 баланса):

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

На 31 декабря 2021 года участником Общества являются:

Участники Общества	Адрес местонахождения	Размер доли в %	Номинальная стоимость, в тыс. руб.
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Т2 РТК ХОЛДИНГ"	108811, город Москва, км Киевское шоссе 22-й (п Московский), двлд. 6 стр. 1, этаж 5 комната 33	100	10

7.10. Добавочный и резервный капитал

В 2022 году Обществом сумма добавочного капитала не изменилась:

Добавочный капитал на 31.12.2022г, тыс.руб	Добавочный капитал на 31.12.2021г, тыс. руб
331 110	331 110

Формирование резервного фонда в 2021г не производилось.

7.11. Заемные средства

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года отсутствовали.

7.12. Кредиторская задолженность, тыс. руб. (строка 1520 баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2022 г., в тыс руб	На 31.12.2021 г., в тыс руб	На 31.12.2020 г., в тыс.руб
Кредиторская задолженность перед поставщиками, в т.ч.:	21 973	10 513	20 744
- кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг	21 668	8 136	19 460
- кредиторская задолженность перед поставщиками кап вложениям	305	2 377	1 284
Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками	54	5 513	1 926
Кредиторская задолженность по прочим операциям	443	80	53
Задолженность по заработной плате	-	109	-
Задолженность по налогам и сборам, в т.ч.:	85 453	68 252	28 868
- налог на добавленную стоимость	85 446	68 251	28 867
- налог на имущество	-	-	-
- прочие налоги	1	1	1
- НДФЛ	6	-	-
- налог на прибыль	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в т.ч.:	1 531	5	-
- пенсионный фонд	1197	5	-

- фонд обязательного медицинского страхования	334	-	-
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 баланса):	109 454	84 472	51 591

7.13. Оценочные обязательства (строка 1430 и строка 1540 баланса)

Долгосрочные оценочные обязательства за 2021 и 2022 годы отсутствовали.

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено в следующих таблицах:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021, в тыс. руб.	Сумма обязательств, признанных в отчетном периоде, в тыс. руб.	Погашение/восстановление оценочного обязательства, в тыс. руб.	Изменение величины оценочного обязательства (изменение оценки), в тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022, в тыс. руб.
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	195 664	59 306	-186 967	-	68 003
Итого краткосрочные оценочные обязательства стр. 1540	195 664	59 306	-186 967	-	68 003

7.14. Прочие обязательства (строка 1450 и строка 1550 баланса)

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций (тыс. руб.)

Виды обязательств	2022		2021 г.		2020 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Арендные обязательства*	-	23 526	59165	32 426	91 950	30353
Итого прочих обязательств по строкам 1450 или 1550	-	23 526	59165	32 426	91 950	30353

*Долгосрочная часть задолженности с ООО Вектор, учитываемая в соответствии с правилами МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

7.15. Доходы будущих периодов (строка 1530)

По строке 1530 "Доходы будущих периодов" Обществом отражены доходы, относящиеся к будущим отчетным периодам по предоставленным покупателям и заказчикам временных прав использования ПО на основе неисключительных лицензий на срок, установленный условиями договоров.

По состоянию на 31.12.2022 доходы будущих периодов составили 72 016 тыс.руб. , на 31.12.2021 - 34 905 тыс.руб. , на 31.12.2020- 44 935 тыс.руб.

8. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

8.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

вид деятельности/ наименование показателя	2022год	2021г
Разработка компьютерного программного обеспечения		
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и др.)	1 573 569	1 366 657
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(1 088 476)	(1 079 988)
Валовая прибыль	485 093	286 669

8.2. Себестоимость (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):

Себестоимость продаж	За 2022г.	За 2021г.
Расходы на вознаграждение производственного персонала	882 140,00	836 422
Командировочные расходы	11 179,00	4 208
Амортизация	173 851,00	184 582
Расходы на приобретение, обслуживание ПО	0,00	7 053
Услуги субподрядчиков	15 335,00	33 329
Прочие расходы	5 971,00	14 394
Итого себестоимость продаж по строке 2120:	1 088 476,00	1 079 988

8.3. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

Управленческие расходы	За 2022 г.	За 2021 г.
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	206 556	172 078
Расходы по аренде	2 278	2 592
Аудиторские услуги	743	798
Прочие услуги (консультационные, юридические, бухгалтерские)	34	191
Техобслуживание	5 184	12 045
Командировочные расходы	354	244

Амортизация	31 421	6 657
Повышение квалификации	1 463	2 049
Иные управленческие расходы	21 948	14 072
Транспортный налог	4	4
Услуги по страхованию	104	35
Итого управленческие расходы по строке 2220:	270 089	210 765

8.4 Проценты к получению, проценты к уплате (строки 2320, 2330 Отчета о финансовых результатах)

Проценты полученные и проценты оплаченные представлены в таблицах ниже:

Наименование	2022г	2021г
Проценты по займам	39 033	13 139
Проценты по депозиту	-	412
итого проценты полученные по строке 2320	39 033	13 551

Наименование	2022г	2021г
Проценты по займам	-	30
Проценты по фин аренде	2 402	7 340
итого проценты к уплате по строке 2330	2 402	7 370

8.5. Прочие доходы и расходы

В течение 2021 и 2022 гг. были получены и понесены следующие прочие доходы и расходы (тыс. руб.):

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Курсовые разницы	246	-
доходы от реализации основных средств	-	45
доходы от сдачи имущества в аренду	540	540
прочие доходы	13 442	1 696
Итого прочие доходы по строке 2340	14 228	2 281

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Курсовые разницы	-	155
Расходы на услуги банков	422	327

Расходы на мероприятия культурно-просветительского характера	6 428	3 152
расходы прошлых периодов	23 497	13 039
членские взносы в ассоциации	-	210
налог с услуг, оказанных иностранным организациям	33 143	9 620
резерв по сомнительным долгам	21 075	17 089
прочие расходы	4 665	12 974
Итого прочие расходы по строке 2350	89 230	56 566

8.6 Прочее (строка 2460 отчета о финансовых результатах)

	2022г	2021г
Списанный налог, в связи со сменой ставки налога на прибыль	9 571	2 754
пени, штрафы	(374)	(682)
итого по строке 2460	9 197	2 072

8.7. Расходы по налогу на прибыль

Базой по налогу на прибыль является прибыль, рассчитанная в соответствии с Налоговым кодексом РФ (здесь и далее «налоговая прибыль»). Доходы для целей налога на прибыль рассчитываются по методу начисления, и их оценка соответствует доходам, признанным в настоящей финансовой отчетности. Основное различие при определении налоговой прибыли и прибыли для целей финансовой отчетности состоит в признании и оценке расходов:

расходы для целей налогообложения могут признаваться в периоде отличном от периода признания для целей финансовой отчетности;

расходы для целей налогообложения могут не признаваться, если их назначение или документальное оформление не отвечают требованиям Налогового кодекса РФ.

Согласно применяемой методологии, налоговая прибыль определяется путем корректировки прибыли для целей бухгалтерского учета на величину расходов, не принимаемых для целей налогообложения и разницу в периоде признания расходов.

С 1 января 2022г Общество, как IT- компания применяет ставку налога на прибыль - 0%.

Текущий налог на прибыль за 2022 год = 0 тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	27 800	176 494
Отложенные налоговые активы и обязательства отчетного периода, в том числе:	10 452	-
- оценочные обязательства и резервы	(515)	-
- убыток текущего периода		-
- основные средства	2 331	-
- доходные вложения в	(248)	-

материальные ценности		
- незавершенное производство	1 109	-
-нематериальные активы	7771	-
-резервы сомнительных долгов	4	-
Временные разницы прошлых лет, в том числе:		-
- списание суммы убытка прошлых лет		-
Налогооблагаемая прибыль (убыток) отчетного периода, налоговый учет	229 945	384 730
Ставка налога на прибыль	3%	0%
Налог на прибыль текущего года	(6 898)	-

9. Связанные стороны

Список аффилированных лиц:

Наименование/ФИО	ИНН	Основание признания связанной стороной
Акционерное общество «ВЕСТЕЛКОМ»	7703081503	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Ростелеком-Цифровые регионы»	7704305026	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Поисковый портал «Спутник»	7704304738	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РТК-ЭнергоБаланс»	7704356260	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РТК-Сервис»	7704356630	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество негосударственный пенсионный Фонд «Альянс»	7703379402	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Ростелеком Информационные Технологии»	5030065734	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Телеком-5»	7704313732	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество «Московский центр новых технологий телекоммуникаций»	7704137364	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество «РТКомм.РУ»	7708126998	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество «АМТ»	7840321450	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество «Рекреационно-Профилактический комплекс «Связист»	4712127614	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество «Северен-Телеком»	7816181675	Доля участия одного и того же лица более 25%

Общество с ограниченной ответственностью «Ростелеком - Розничные системы»	7840306212	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество «Региональные информационные сети»	5406110839	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество «ТКТ-Строй»	7826180769	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «БУЛАТ»	7724309893	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «МОБИТЕЛЬ»	7704758192	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество «ГЛОБУС-ТЕЛЕКОМ»	7715227394	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество «РТ Лабс»	5047053920	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РТК Софт Лабс»	1615013398	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество «ММТС-9»	7728037545	Доля участия одного и того же лица более 25%
Публичное акционерное общество «Башинформсвязь»	274018377	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Мортон Телеком»	7714822810	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество «АИСТ»	6321061310	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Сибитекс»	7204142207	Доля участия одного и того же лица более 25%
Публичное акционерное общество «Центральный телеграф»	7710146208	Доля участия одного и того же лица более 25%
Публичное акционерное общество «ГИПРОСВЯЗЬ»	7734199657	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество «ГлобалТел»	7717089767	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество «МАКОМНЕТ»	7702029405	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Центр Хранения Данных»	7703616170	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Центр технологий взаимодействия сетей»	7705539620	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Современные сетевые технологии»	7733546298	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество «Центр взаимодействия компьютерных сетей «МСК-IX»	7733661269	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Центр технологий ЦОД»	7722377880	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «БАЗИС»	7731316059	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Центр технологий виртуализации»	7734673771	Доля участия одного и того же лица более 25%

Акционерного общества «Айкумен – информационные бизнес-системы»	7729602052	Доля участия одного и того же лица более 25%
Открытое акционерное общество «Костромская городская телефонная сеть»	4401006871	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество «Цифровое телевидение»	7714903667	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «ИнтерПроект»	7727560086	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Орион»	7710646874	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс»	7701641245	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Столица»	7718571010	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Технический центр интернет»	7714417530	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Сервис телекоммуникаций»	7814453161	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РТК ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»	9710053162	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «СОЛАР СЕКЬЮРИТИ»	7718099790	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Удостоверяющий Центр Интернет»	7734643022	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РТК-Сетевые Технологии»	9705123456	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Комфорт Сервис»	9705125894	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РТЛ Технологии»	9705125830	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Электра»	9705125848	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество «Научно-производственное объединение СЭМ»	7722021362	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РТ Медицинские Информационные Системы»	5906159906	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Цифровые медицинские сервисы»	7730251909	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Национальные технологии»	7703436097	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «ОктопусНет»	2536136712	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Связьсервис»	1001054385	Доля участия одного и того же лица более 25%

Общество с ограниченной ответственностью «РТК Радиология»	7816700761	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Инфраструктурные инвестиции-4»	7703800934	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РДП.РУ»	7729670341	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Фрештел-Регионы-2»	9705140677	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Фрештел-Татарстан»	9705140684	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «ДатаЛайн»	7722624970	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Клаудлайт»	7743233181	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Архангельская телевизионная компания»	2901048241	Доля участия одного и того же лица более 25%
ПАО «Ростелеком»	7810132262	Доля косвенного участия более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РТК Энергосбыт»	9728002634	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РТК-Иксора»	9715383326	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное объединение РТТ»	9705143854	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РТ Дата Солюшн»	9715384175	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Северо-Запад Телеком Проект»	7807241737	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Сибирь Телеком Проект»	5402061482	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «ЮГ Телеком Проект»	2308273565	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Телеком Проект Волга»	5261127071	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Центр Телеком Проект»	9705144760	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес содействие консалт»	9705144752	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «СОЛАР - Перспективные Технологии»	9705144745	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РТК Технологии»	9705144819	Доля участия одного и того же лица более 25%

Общество с ограниченной ответственностью «Урал Телеком Проект»	6671106711	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РТ КИС»	7714461666	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Дальний Восток Телеком Проект»	2536324441	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Облачная платформа»	7722491939	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «ИНФОРМ»	7705514400	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «ИТИ-РТК»	9717097105	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Ампер»	9724034579	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РТК-Цифровой документооборот»	9701169361	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Вольт»	9724036174	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РТ Искра»	9705153972	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Диджитал Энерджи»	7703424888	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР ТЕХНОЛОГИИ ИДЕНТИФИКАЦИИ»	9709070847	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «СуперКод»	9717101023	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РТ Информационные системы»	7707454837	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Юзтех РТК»	9705158321	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество «Цифровые документы»	7720852788	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «БФТ-Холдинг»	9717097842	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Нота-РТК»	9717106053	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «ВейвАксесс-РТК»	7813657363	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Бюджетные И Финансовые технологии»	7706673610	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «БФТ-Дубна»	5010035153	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «БФТ-Проект»	7713721953	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «БФТ-Эксперт»	7810551859	Доля участия одного и того же лица более 25%

Общество с ограниченной ответственностью «БФТ-Большая земля»	3912015240	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «БФТ.Цифровой регион»	7604235304	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Локасофт интеграция»	7709880799	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РТК ИТ плюс»	7751210607	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Дизайн Лаборатория-РТК»	7720859254	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Скала софтвер»	9717098250	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Бирпарк»	7724939302	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Датамарт»	9717106945	Доля участия одного и того же лица более 25%
Акционерное общество «Данные - Центр обработки и автоматизации»	7743282541	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «ЭСАЙ Майкро»	7714484864	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РТК Корпоративные системы»	7751222105	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Би Ай Солюшнс»	7718277717	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РЕСТРИМ»	9705144784	Доля участия одного и того же лица более 25%
Открытое акционерное общество «Наука»	7714823531	Доля участия одного и того же лица более 25%
ООО «Сарафан Плюс»	7714903667	Доля участия одного и того же лица более 25%
Открытое акционерное общество «Моя Планета»	7714790212	Доля участия одного и того же лица более 25%
ООО «Т2 РТК Холдинг»	7743895330	Доля прямого участия более 25%
ООО «Т2 Мобайл»	7743895280	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «РТК Информационная безопасность»	7704356648	Доля участия одного и того же лица более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «Рестрим Медиа»	9729337841	Доля участия одного и того же лица более 25%
Богданов Андрей Владимирович		Ключевой управленческий персонал (Генеральный директор) / Выплата вознаграждений
Джандосов Э.К.		Член Совета директоров/ Выплата вознаграждений
Мартынов А.В.		Член Совета директоров/ Выплата вознаграждений
Халитов А.Р.		Член Совета директоров/ Выплата вознаграждений
Телков А.В.		Член Совета директоров/ Выплата

		вознаграждений
Трегубенкова А.Б.		Член Совета директоров/ Выплата вознаграждений

В отчетном периоде Общество осуществляло взаиморасчеты с: ООО «Т2 РТК Холдинг», ПАО "Ростелеком", ООО "Т2 МОБАЙЛ", ООО "ФРЕШТЕЛ-МОСКВА", ООО "ЦЕНТР ХРАНЕНИЯ ДАННЫХ", АО "Северен-Телеком", АО "ТЕЛЕ2-САНКТ-ПЕТЕРБУРГ", ООО "Т2 Мобайл" (Санкт-Петербургский филиал), ООО «ТВЕ-Телеком», ООО «Солар Секьюрити».

9.1. Данные о бенефициарах

По состоянию на 31.12.2022г единственным участником Общества является ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Т2 РТК ХОЛДИНГ" (ОГРН 1137746610430), доля - 100% уставного капитала.

Состав участников ООО "Т2 РТК ХОЛДИНГ" на отчетную дату:

- ПАО «РОСТЕЛЕКОМ» (ОГРН 1027700198767), доля - 90% уставного капитала;
- ООО «МОБИТЕЛ» (ОГРН 1107746516932), доля – 10% уставного капитала. Конечным бенефициаром (владение через третьих лиц) для ООО «МОБИТЕЛ» является также ПАО «РОСТЕЛЕКОМ» (ОГРН 1027700198767).

Таким образом, по состоянию на 31.12.2022г бенефициарные владельцы – физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) либо имеют возможность контролировать действия Общества – отсутствуют.

Раскрытие информации ПАО «Ростелеком» о связанных сторонах

<https://www.company.rt.ru/ir/disclosure/list/649/2021/>

9.2. Операции со связанными сторонами

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами:

	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность:	185 662	120 517
- основного участника	-	-
- дочерних зависимых обществ	-	-
- аффилированных хозяйственных обществ	171 304	120 022
-ПАО Ростелеком	14 358	495
Прочие краткосрочные обязательства:	-	-
- основного участника	-	-
- аффилированных хозяйственных обществ	-	-
- ПАО Ростелеком	-	-

	2022 год	2021 год
Задолженность по начисленным процентам по займам:	12 739	1 276
- основного участника	-	-
- дочерних заивсимых обществ	-	-
- аффилированных хозяйственных обществ	-	-
- ПАО Ростелеком	12 739	1 276

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Показатели учтены в отчете о финансовых результатах Общества.

	2022 год	2021 год
Продажа товаров, работ, услуг:	1 318 168	1 169 625
- основной участник	-	-
- дочерние зависимых общества	-	-
- аффилированные хозяйственные общества	1 247 861	1 155 650
- ПАО Ростелеком	70 307	13 975
Приобретение товаров, работ, услуг:	11 049	5 070
- основной участник	-	-
- дочерние зависимых общества	-	-
- аффилированные хозяйственные общества	6 679	5 070
- ПАО Ростелеком	4 370	-
Проценты по займам, полученным у связанных сторон:	-	30
- основной участник	-	-
- дочерние зависимых общества	-	-
- аффилированные хозяйственные общества	-	-
- ПАО Ростелеком	-	30
Проценты по займам, выданным связанным сторонам:	39 033	13 139
- дочерние зависимых общества	-	-
- ПАО Ростелеком	39 033	13 139
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам:	-	-
- основной участник	-	-

- дочерние зависимые общества	-	-
- аффилированные хозяйственные общества	-	-
- ПАО Ростелеком	-	-
Доходы от участия в дочерних компаниях:	-	-
- дочерние зависимые общества	-	-

	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон по основной деятельности:	3 270 421	2 549 793
- основной участник	-	-
- аффилированные хозяйственные общества	1 242 738	1 157 156
- ПАО Ростелеком (договор кэш-пуллинга)	1 871 238	1 378 662
- ПАО Ростелеком (договор займа)	100 000	-
- ПАО Ростелеком (поступления по основным видам деятельности)	56 445	13 975
Направление денежных средств связанным сторонам по основной деятельности:	1 792 145	1 737 751
- основной участник	-	-
- дочерние зависимые общества	-	-
- аффилированные хозяйственные общества	7 649	9 870
- ПАО Ростелеком (договор кэш-пуллинга)	1 784 496	1 427 881
- ПАО Ростелеком (договор займа)	-	300 000
Направление денежных средств связанным сторонам по финансовой деятельности:	235 835	-
- основной участник – выплата дивидендов	235 835	-
- дочерние зависимые общества	-	-
- аффилированные хозяйственные общества	-	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

В состав управленческого персонала ООО «НПФ «Беркут» входят: генеральный директор, директор по развитию бизнеса, директор по развитию бизнеса в направлении РТК, директор финансово-правового департамента, директор по внутренним и внешним коммуникациям,

директор по информационной безопасности, директор по персоналу, административный директор, директор департамента развития, первый заместитель генерального директора по работе с Tele2, Заместитель технического директора по техподдержке и внедрению, директор службы управления проектами, руководитель отдела аналитики и проектирования решений, директор группы продуктового маркетинга, директор группы бизнес-продуктов и бизнес-анализа.

Выплаты доходов в пользу управленческого персонала Общества (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии, оплата больничных листов и т.д.) в 2022 году составили в совокупности - 98 634,69 тыс. руб., в т.ч. страховые взносы 1 516,46 тыс.руб (аналогичные выплаты в 2021 году составили — 82 910 тыс. руб., в т.ч. страховые взносы 1 626,06 тыс.руб)

Вознаграждение членам Совета директоров в 2022 и 2021 гг не начислялось и не выплачивалось.

Вознаграждение членам ревизионной комиссии в 2022г составило 60 тыс.руб, в том числе страховые взносы 4,68 тыс.руб, в 2021г составило 81 тыс.руб., в том числе страховые взносы 6 тыс.руб., в 2020г начисления и выплаты не производились.

10. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Общества. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные непредсказуемы, также как их влияние на будущую деятельность Общества.

Судебные споры

Организация не выступает ни одной из сторон в судебных разбирательствах.

В отношении Общества не ведется никаких незаконченных судебных разбирательств в судах, иных государственных органах и арбитражах.

Обществу не известны существенные требования налоговых органов, предъявленные или не предъявленные, но которые могут быть предъявлены с высокой долей вероятности.

Неразрешенные на отчетную дату разногласия Общества с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет по состоянию на 31.12.2021г отсутствуют.

Поручения выданные и Обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2022г обеспечения выданные и полученные в Обществе отсутствуют.

11. События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности отсутствуют события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

12. Реорганизация

В 2021г в Обществе реорганизация не производилась.

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Финансовые риски, связанные с мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций усилились. Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сосредоточен, в основном, в дебиторской задолженности. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур, включая, но не ограничиваясь, авансированием платежей, требований залогов и банковских гарантий. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

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. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно кредиторской задолженности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и ежемесячно составляет прогноз отчета о движении денежных средств до конца года в помесечной разбивке включая стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Рыночный риск

На деятельность Общества в значительной степени оказывают отрицательное влияние колебания обменных курсов валют. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях бухгалтерского баланса, отчета и финансовых результатах и/или отчета о движении денежных средств. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении его активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности, займов, предоставленных и полученных в иностранной валюте. Общество не имеет формализованных процедур для снижения валютных рисков.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

Страновые и региональные риски

Экономика России, как и любой другой страны, подвержена рискам замедления и спада в экономике.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают также санкции, введенные против России некоторыми странами. Введенные санкции привели к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, не оказывают существенного влияния на Общество, поскольку Общество расположено в регионе, который мало подвержен таким рискам.

Ухудшение макропоказателей страны, такие как низкий и отрицательный рост ВВП, рост безработицы, могут повлиять на платежеспособность контрагентов. Это приведет к снижению потребления услуг и к возможному увеличению дебиторской задолженности и росту безнадежных долгов, что в свою очередь негативно повлияет на финансовые результаты деятельности Общества.

14. Раскрытие допущений

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и от других организаций. Несобственное имущество отражается на забалансовых счетах и учитывается обособленно от собственного имущества Общества.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, при подготовке бухгалтерской отчетности не имеется.

Учетная политика применяется Обществом последовательно от одного отчетного года к другому.

В отчетном периоде прекращенных операций не было.

15. Дополнительная информация

На 31.12.2022 на забалансовых счетах отражены:

(Тыс.руб)							
Счет	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого		2 015 373		19 217 500	19 217 500	2 078 261	
001	Арендованные основные средства	-	-	271	-	271	-
012	Нематериальные активы, полученные в пользование	1 407	-	-	-	1 407	-
МЦ	Материальные ценности в	7 278	-	13 488	14 648	6 117	-

	эксплуатации						
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	11	-	-	6	5	-
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	7 267	-	13 488	14 643	6 112	-

Генеральный директор ООО «НПФ «Беркут» _____ Богданов А.В.

30 марта 2023 г.