

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РТ КИС»
за 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.1. Основы составления отчетности.....	5
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	6
2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	16
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	17
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	24
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	24
3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»	25
3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства».....	25
3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	27
3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	28
3.6. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы».....	28
3.7. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»	28
3.8. Расшифровка статей 1540 «Оценочные обязательства».....	29
3.9. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»	29
3.10. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	29
3.11. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»	30
3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	30
3.13. Прочие доходы и расходы	31
3.14. Расчеты по налогу на прибыль.....	31
3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».....	32
3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	32

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью "РТ КИС".

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО "РТ КИС".

1.3. Место нахождения Общества: 123290, Москва г, Магистральная 2-Я ул, дом 8А, строение 2, Э 1 КАБ 34;

1.4. Общество зарегистрировано 14.07.2020 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 14.07.2020 г. за основным государственным регистрационным номером 1207700233806.

1.5. Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год - 50 человек, 2022 год - 73 человек, численность работающих на 31.12.2021 - 60 человек, на 31.12.2022 – 85 человек.

1.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, Общество не имеет.

1.7. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке из ЕГРЮЛ от 09.03.2023 г. представлен в таблице 2.

Таблица 2

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РТ ЛАБС"	51
2	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПЬЮТЕРНЫЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ"	49

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 100000 тыс. руб., что составляет 100%.

1.9. Состав Совета директоров Общества представлен в таблице 4:

Таблица 4

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Семенов Максим Евгеньевич	Протокол №01-ОСУ/22 от 27.04.2022
2	Пасынков Владимир Анатольевич	Протокол №01-ОСУ/22 от 27.04.2022
3	Исаев Иван Михайлович	Протокол №01-ОСУ/22 от 27.04.2022
4	Пастухов Андрей Мартенович	Протокол №01-ОСУ/22 от 27.04.2022
5	Пчелинцева Светлана Викторовна	Протокол №01-ОСУ/22 от 27.04.2022

1.10. Исполнительным единоличным органом общества решением Совета директоров (Протокол № 1 от 09.07.2020 г.) утвержден Генеральный директор Пчелинцева Светлана Викторовна.

1.11. Члены Ревизионной комиссии избраны решением Совета директоров (Протокол №01-ОСУ/22 от 27.04.2022) информация о нем представлена в таблице 5:

Таблица 5

Ревизионная комиссия

№ п/п	Ф.И.О.
1	Виноградов Константин Олегович
2	Климович Татьяна Владимировна

1.12. Уставом Общества определены следующие основные виды деятельности:

- Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги;
- Издание программного обеспечения;
- Торговля оптовая и розничная компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечениям;
- Монтаж промышленных машин и оборудования;
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- Деятельность в области электросвязи;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Осуществление иных видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

1.13. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице 6.

Таблица 6

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	01.10.2022	
- собственные	01.10.2022	
- арендованные	01.10.2022	
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	01.01.2023	
Нематериальные активы	01.01.2023	
Материально-производственные запасы	01.10.2022	
Незавершенное производство	01.01.2023	
Расчеты по полученным кредитам и займам	01.01.2023	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	01.10.2022	
Расчеты с покупателями и заказчиками	01.10.2022	
Резервы по сомнительным долгам	01.10.2022	
Резервы по непредоставленным документам	01.01.2023	
Расчеты с банками по расчетным счетам	01.01.2023	
Расчеты с банками по ссудным счетам	01.01.2023	
Расчеты с бюджетом	01.10.2022	
Расчеты с внебюджетными фондами	01.10.2022	
Расчеты с персоналом	01.01.2023	
РБП	01.01.2023	

1.14. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно договора № 11/25/460/20 от 18.10.2021 г. ПАО "РОСТЕЛЕКОМ".

1.15. Сведения об аудитор. Аудитором Общества на 2022 г. является ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА», ОГРН 1027739273946.

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»

Место нахождения: 127055, Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20.

ИНН 7708000473, КПП 770801001

Фактический адрес: 127055, Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20.

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является членом СРОА "Российский Союз аудиторов" (Ассоциация) (СРО РСА) от 07.10.2016 свидетельство ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603046778.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №05/1-од/20 от 25.07.2020 г.
- Приказов Общества «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» № 22-ОД/20 от 22.12.2020, № 22-ОД/20 от 22.12.2021 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

В соответствии с п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения, которые оказали существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- Сближение РСБУ учетной политики с действующей МСФО политикой Общества в части ведения бухгалтерского учета основных средств и незавершенного строительства, капитальных вложений в соответствии с положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н) в соответствии с абз. 2 пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

- Сближение РСБУ учетной политики с действующей МСФО политикой Общества в части ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в соответствии с положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н) в соответствии с абз. 2 пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

- Сближение РСБУ учетной политики с действующей МСФО политикой Общества в части ведения бухгалтерского учета договоров аренды в соответствии с положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» (введен в действие на территории Российской Приказом Минфина России от 11 июля 2016 г. № 111н) в соответствии с абз. 2 пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Изменение данных сопоставимых периодов бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлено в разделе 2.2. таблицах №8 - №11.

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2022 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Таблица 7

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год

№ п/п	Пункт УП	Содержание до изменения	Изменение	Содержание после изменения
1.	2.3 «Порядок организации документооборота и технология обработки учетной	-	Дополнен текст	Первичные учетные документы внутреннего документооборота, составленные в виде электронных документов, могут подписываться усиленной неквалифицированной электронной подписью.

	документации»			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	<p><u>ежегодно на 31 декабря:</u></p> <p>✓ под обесценение капитальных вложений;</p> <p>✓ под обесценение основных средств;</p>
3.	3.1 «Порядок учета нематериальных активов»	-	Добавлен текст по переходу на стандарт МСФО (IAS)38.	<p>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».</p> <p>Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются ретроспективно.</p> <p>Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по фактическим затратам.</p>
4.	3.1 «Порядок учета нематериальных активов»	<p>Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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»	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.
7.	3.1 «Порядок учета нематериальных активов»	Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде	Удален абзац	-

		фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества в составе расходов будущих периодов.		
8.	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 <i>как расходы будущих периодов</i> . 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.
9.	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.
10.	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: <ul style="list-style-type: none"> 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.
11.	3.2 «Порядок учета основных средств»	Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода	Изменен текст абзаца	Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого морального устаревания в результате

		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».		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».
12.	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.
13.	3.2 «Порядок учета основных средств»	<p>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.</p> <p>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.</p>	Удален текст	-

		<p>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 инвентарному номеру, присвоенному Обществом (арендатором).</p> <p>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.</p>		
14.	3.2 «Порядок учета основных средств»	-	Дополнен текст	<p>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.</p> <p>Исключение составляют:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объекты основных средств группы «Здания», «Сооружения», «Земельные участки» - подлежат

				<p>обязательному учету в составе ОС независимо от их стоимости;</p> <ul style="list-style-type: none"> • профильные МОС (малоценные основные средства) - подлежат обязательному учету в составе ОС; • групповые МОС. <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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).</p>
15.	3.2 «Порядок учета основных средств»	<p>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.</p>	Изменен текст абзаца	<p>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.</p>

16.	3.2 «Порядок учета основных средств»	<p>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.</p> <p>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.</p>	Удален текст	-
17.	3.3 «Порядок учета запасов»	<p>Спецодежда и спецодежда и спецодежда стоимостью не более 40 000 руб. за единицу при любом сроке использования, а также спецодежда и спецодежда со сроком полезного использования не превышающим 12 месяцев при любой стоимости за единицу списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию.</p>	Изменен текст абзаца	<p>Спецодежда и спецодежда, приобретенные Обществом, при любой стоимости за единицу при сроке использования:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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.
18.	3.3 «Порядок учета запасов»	<p>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</p>	Удален абзац	-

		производство и ином выбытии оцениваются по себестоимости каждой единицы.		
19.	3.3 «Порядок учета запасов»	Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» <i>перспективно</i> (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	-
20.	3.7 «Порядок учета расчетов»	Авансами капитального характера не признаются авансы по договорам лизинга, балансодержателем по которым является лизингодатель.	Удален абзац	-
21.	3.9 «Порядок учета аренды»	-	Дополнен новый раздел УП. Изменена нумерация последующих разделов.	<p>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».</p> <p>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):</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам операционной аренды, к которым относятся:</p>

				<p>а) договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб. за единицу;</p> <p>б) по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов.</p> <p>Классификация договора аренды, в котором Общество является арендатором, в качестве договора финансовой или операционной аренды выполняется раннюю из двух дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дата, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, • дата заключения договора аренды. <p>Течение срока аренды начинается с даты предоставления объекта аренды по Акту приема-передачи в аренду.</p> <p>Учет договоров финансовой аренды (лизинга) выполняется в порядке, предусмотренном «Методикой учета аренды с 01.01.2022 г. в ДЗО ПАО «Ростелеком»».</p>
22.	3.12 «Порядок формирования резервов»	-	Дополнены виды резервов по обесценению	<p>Общество создает следующие виды резервов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • резерв под обесценение капитальных вложений (ежегодно); • резерв под обесценение основных средств (ежегодно);
23.	3.16 «Порядок учета расходов будущих периодов»	Текст раздела	Удален полностью текст раздела в Обществах, входящих в консолидацию отчетности ГК «Ростелеком»	-
24.	ПРИЛОЖЕНИЕ №1 «Перечень применяемых методических документов по бухгалтерскому учету»	-	Дополнен перечень применяемых методических документов	<p>15. Методика учета аренды с 01.01.2022 г. в ДЗО ПАО «Ростелеком».</p> <p>16. Методика учета по стандартам основных средств с 01.01.2022 г. в ДЗО ПАО «Ростелеком».</p>

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 6/2020 ретроспективно** (п. 48 ФСБУ 6/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 26/2020 ретроспективно** (п. 25 ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 25/2018 ретроспективно** (п. 49 ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

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

Таблица 8

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2020 (баланс за 2021 год)	Сальдо на 31.12.2020, (баланс за 2022 год)	Отклоне ние	Сальдо на 31.12.2021, (баланс за 2021 год)	Сальдо на 31.12.2021, (баланс за 2022 год)	Отклоне ние	Пояснения (причина)
АКТИВ							Ретроспек тивное применение IAS 38 "НМА"
Строка 1110	14 082	14 087	5	65 129	65 519	390	
Строка 1260	5	-	-5	909	541	-369	
БАЛАНС	14 087	14 087	-	66 038	66 060	22	
ПАССИВ							
Строка 1370	-	-	-	-88 543	-88 521	-22	
БАЛАНС	-	-	-	-88 543	-88 521	-22	

Таблица 9

Корректировки, внесенные в отчет о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	За 2021 год (ОФР за 2021 год)	За 2021 год (ОФР за 2022 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
-	-	-	-	-

Таблица 10

Корректировки, внесенные в отчет об изменениях капитала

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	За 2021 год (отчет за 2021 год)	За 2021 год (отчет за 2022 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-88 543	-88 521	22	Ретроспективное применение IAS 38 "НМА"

Таблица 11

Корректировки, внесенные в отчет о движении денежных средств

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	За 2021 год (отчет за 2021 год)	За 2021 год (отчет за 2022 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
-	-	-	-	-

2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние развития пандемии коронавируса (COVID-19) и принимаемые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Стоимость чистых активов:

- 1) по состоянию на 31.12.2020 года составила 12 745 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (100 тыс. руб.) на 12 645 тыс. руб. или на 12 645%;
- 2) по состоянию на 31.12.2021 года составила -88 421 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала (100 тыс. руб.) на 88 521 тыс. руб. или на 88 521%;
- 3) по состоянию на 31.12.2022 года составила -205 927 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала (100 тыс. руб.) на 206 027 тыс. руб. или на 206 027%.

На 31.12.2022 г. краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 97 195 тыс. руб.

Данные условия, могут указывать на сомнение в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

В сложившейся ситуации и для улучшения финансовых показателей Общества, руководство активизирует выполнение плана Общества на период до 2023 года, и планирует принять следующие меры, которые обеспечат достаточный приток денежных ресурсов и прибыли:

1. В 2023 году выручка Компании формируется за счет заключения договоров на развитие в текущих регионах присутствия, а также заключения договоров на сервисное обслуживание.

2. Планируется заключить контракты в 12 регионах, а также ожидается подписание контракта с ФМБА.

В продуктовую линейку в 2022 году вошло следующее ПО:

1. Полное наименование: Координационно-информационная система единого диспетчерского центра (КИС ЕДЦ)

Класс ПО: Информационные системы для решения специфических отраслевых задач

Данные о регистрации: Запись в реестре №12760 от 07.02.2022 произведена на основании поручения Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 07.02.2022 по протоколу заседания экспертного совета от 31.01.2022 №131пр
<https://reestr.digital.gov.ru/reestr/528780/>

2. Полное наименование: Мобильное приложение выездной бригады скорой медицинской помощи

Класс ПО: Информационные системы для решения специфических отраслевых задач
Данные о регистрации: Запись в реестре №11398 от 25.08.2021 произведена на основании приказа Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 23.08.2021 №871
<https://reestr.digital.gov.ru/reestr/399542/>

3. Полное наименование: Сервисная шина ЕЦП СМП

Класс ПО: Информационные системы для решения специфических отраслевых задач
Данные о регистрации: запись в реестре №11586 от 24.09.2021 произведена на основании приказа Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 23.09.2021 №990.
<https://reestr.digital.gov.ru/reestr/423096/>

4. Полное наименование: Мобильное приложение руководителя для ОС iOS (МПП iOS)

Класс ПО: Информационные системы для решения специфических отраслевых задач
Данные о регистрации: запись в реестре №14546 от 12.08.2022 произведена на основании поручения Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 12.08.2022 по протоколу заседания экспертного совета от 09.08.2022 №1105пр.
<https://reestr.digital.gov.ru/reestr/918482/>

5. Полное наименование: Мобильное приложение руководителя для ОС Android (МПП Android)

Класс ПО: Информационные системы для решения специфических отраслевых задач
Данные о регистрации: запись в реестре №14240 от 18.07.2022 произведена на основании поручения Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 18.07.2022 по протоколу заседания экспертного совета от 11.07.2022 №931пр.
<https://reestr.digital.gov.ru/reestr/855534/>

В 2023 году расширение продуктовой линейки за счет нового ПО не планируется.

Выполнение плана мероприятий в установленный срок, позволят Обществу эффективно осуществлять свою деятельность и обеспечит развитие на будущий период. В условиях выполнения плана мероприятий, при сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности, у руководства Общества имеется уверенность в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Учет нематериальных активов

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.

По нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет нематериальные активы на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов. Общество учитывает расходы, связанные с модернизацией (модификацией, доработкой, усовершенствованием) НМА, в составе НМА. Данные затраты подлежат амортизации в течение периода, к которому они относятся.

2.4.2. Учет основных средств и капитальных вложений

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.

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».

Общество проверяет основные средства и незавершенные вложения в основные средства на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов.

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).

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.

2.4.3. Учет аренды

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 единовременном 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:

- в) договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб. за единицу;
- г) 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»».

2.4.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.5. Учет расходов на НИОКР

Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

2.4.6. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов неденежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты неденежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Организация признает единицей учета готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Учет готовой продукции ведется в разрезе видов продукции. Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников, участвующих в основном производстве;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;
- аренда здания производственного цеха
- работы по разработке ПО.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.4.7. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на предстоящую выплату премий за выполнение показателей текущего отчетного периода;

- на оплату предстоящих отпусков;
- иные резервы по оценочным обязательствам (например, резервы по судебным искам, предъявленным контрагентами).

2.4.8. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение капитальных вложений (ежегодно);
- резерв под обесценение основных средств (ежегодно).

2.4.9. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Монтаж промышленных машин и оборудования;
- Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- Издание прочих программных продуктов;
- Деятельность в области связи на базе беспроводных технологий;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики

финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

2.4.10. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.4.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

По состоянию на «31» декабря 2020 г., 2021 г., 2022 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Наименование показателя	Лицензии	Права на использование программы для ЭВМ, базы данных, лицензии, ПО	Прочие НМА	Приобретение нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию на отчетную дату	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 31.12.2020		7		14 082	14 089
Поступления		564	62 045		
Перемещение					
Выбытие					
Первоначальная стоимость на 31.12.2021		571	62 045	13 014	76 698
Поступления	91	3 201	1 103		
Перемещение		59 290	-46 276	-13 014	
Выбытие		-10			
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	91	63 051	16 872		80 014
Накопленная амортизация на 31.12.2020		-2			-2
Выбытие амортизации					
Начисленная амортизация		-239			

Накопленная амортизация на 31.12.2021		-241	-7 215		-11 238
Выбытие амортизации		7			
Начисленная амортизация	-1	-33 361	-8 470		-37 951
Перемещение		98	-98		
Накопленная амортизация на 31.12.2022	-1	-33 497	-15 684		-49 182
Остаточная стоимость на 31.12.2020		5		14 082	14 087
Остаточная стоимость на 31.12.2021		330	54 830	13 014	65 519
Остаточная стоимость на 31.12.2022	91	29 554	1 187		30 832

Переоценка нематериальных активов в 2021 и 2022 г.г. не производилась.

По состоянию на «31» декабря 2021 и 2022 г.г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что пандемия COVID-19 и связанные с ней вспышки, а также геополитическая напряженность не должны рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

В 2022 году на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» отражены затраты, направленные на создание НМА – «Единой цифровой платформы скорой медицинской помощи», являющегося исключительным авторским правом на программы для ЭВМ. Работы выполнены в рамках соглашения о предоставлении гранта №2021-550-62/ от 24.12.2021 г.

Сводная таблица накопленных затрат в 2022 г. на разработки, отраженные по строке 1120 «Результаты исследований и разработок»

НМА	На 31.12.2022	На 31.12.2021
08.08.1 Единая цифровая платформа скорой медицинской помощи Выполнение НИОКР и ТП за счет ЦФ	3 169 763,82	-
08.08.2 Единая цифровая платформа скорой мед. помощь Выполнение НИОКР и ТП за счет средств софинансирования	56 778 853,48	-
Итого	59 948 617,30	-

3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 табличной части настоящих пояснений.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Основные средства в эксплуатации	Права пользования активами	ИТОГО
Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств на 31.12.2021	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2021	-	-	-
Поступление за отчетный период	179	7 835	8 014
Начисление амортизации (износа) за отчетный период	-29	-2 523	-2 552
Списание основных средств при досрочном прекращении договора аренды за отчетный период	-	-4 048	-4 048
Списание амортизации за отчетный период	-	-2 144	-2 144
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на 31.12.2022	179	3 787	3 966
Накопленная амортизация на 31.12.2022	-29	-379	-407
Остаточная стоимость на 31.12.2022	150	3 409	3 559

Предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности Общества. Общество передает в субаренду следующие объекты:

- нежилое помещение общей площадью 38,3 кв.м, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Магистральная 2-я, дом 8А, стр. 2, этаж 1;
- нежилое помещение общей площадью 20,0 кв.м, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Магистральная 2-я, дом 8А, стр. 1, цокольный этаж.

Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

	2022 г.	2021 г.
Арендный доход по финансовой аренде	-	-
Доходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по финансовой аренде	-	-
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по финансовой аренде	-	-
Доходы от выбытия предмета финансовой аренды	-	-
Расходы от выбытия предмета финансовой аренды	-	-
Общая сумма дохода по операционной аренде, в т. ч.	463	-
<i>Доход, относящийся к переменным арендным платежам</i>	-	-

Далее представлены минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Общество выступает в качестве арендодателя:

(тыс. руб.)

	2023 г.	2024 г.
Менее 1 года	124	
От 1 года до 5 лет		
Более 5 лет		
Итого платежей к получению по операционной аренде	124	

Порядок управления рисками, связанными с правами на аренду:

- Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, процентных ставок, курсов иностранных валют. Рыночные риски в отношении договоров аренды оценены Обществом как незначительные.
- Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) арендаторами обязательств по предоставленным им в аренду активам. За владение и пользование предметом аренды арендатор уплачивает Обществу арендные платежи. Порядок и сроки оплаты арендных платежей согласовываются в каждом конкретном договоре аренды. Условиями договоров предусмотрены штрафы и пени за просрочки платежей. По состоянию на «31» декабря 2022 г. просроченная задолженность по договорам аренды отсутствует.
- Имущественные риски связаны с гибелью, утратой, порчей, хищением, поломкой, преждевременным износом предмета аренды, а также с ошибкой, допущенной при его монтаже, сборке, пуско-наладочных работах, и/или эксплуатации. В рамках заключенных договоров аренды данные риски передаются от Общества к арендатору. Арендатор принимает на себя ответственность за сохранность предмета аренды, кроме того ответственность за любой ущерб, который может быть нанесен третьим лицам.

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся:

- Е504010401 Аренда недвижимости (до 300 тр)
- Е504019801 Аренда прочих основных средств (до 300 тр)

Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2021 – 2021 г.г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в 2022 г.

3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Наименование показателя	На 31.12.2022, в тыс. руб.	На 31.12.2021, в тыс. руб.	На 31.12.2020, в тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками	75 995	99 491	78 586
- Авансы выданные	956	414	3

- Прочие дебиторы	187	7	73
Итого дебиторская задолженность (стр.1230 баланса)	77 139	99 912	78 662

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица №3):

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование показателей	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчетные счета	116 494	119 551	210
Валютные счета	-	-	-
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	116 494	119 551	210
<i>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	119 551	210	-
Остаток на конец года (стр. 4500)	116 495	119 551	210
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	-

3.6. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Электронные сертификаты	-	2	-	-	-	-
ДМС работников	-	221	-	541	-	-
Итого прочих активов по строке 1190 или 1260	-	223	-	541	-	-

3.7. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2021-2022 году:

(тыс. руб.)

Вид обязательства	Срок возврата	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Получено/начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	Не позднее 05.07.2024	200 000	200 000	-	-	сумма Ключевой ставки Банка России и 3,5% годовых
<i>основной долг</i>	х	200 000	200 000	-	-	х
<i>проценты</i>	х	-	-	-	-	х

Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	12 месяцев	80 390	401 814	476 178	154 755	в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 1%
основной долг	х	66 227	370 298	456 114	152 044	х
проценты	х	14 163	31 516	20 064	2 711	х

3.8. Расшифровка статей 1540 «Оценочные обязательства»

Таблица 11
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства- всего	за 2022 год	8 264	5 233	-	-	13 497
	за 2021 год	3 077	5 387	-231	-	8 264
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	за 2022 год	7 815	4 955	-	-	12 770
	за 2021 год	2 428	5 387	-	-	7 815
СВ по резерву на оплату отпусков	за 2022 год	449	278	-	-	727
	за 2021 год	649	-	-231	-	449

3.9. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

По строке 1450 отражены Долгосрочные обязательства по правам аренды:

Долгосрочные обязательства по правам аренды на 31.12.2021	Поступление объектов в аренду	Изменение условий договора аренды	Накопленная амортизация	Долгосрочные обязательства по правам аренды на 31.12.2022
-	7 835	1 613	3 151	3 071

3.10. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

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 поставщиков и подрядчиков, в т.ч.:	33367	75 113	6 288
Авансы полученные	19 852		
Задолженность по заработной плате, в т.ч.:		10 007	
- задолженность перед сотрудниками	13	10 027	4
Задолженность по налогам и сборам, в т.ч.:	20 046	9 362	15 924
- НДФЛ	5		
- налог на добавленную стоимость	19 486	6 109	12 020
- прочие налоги		3 253	3 904

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в т.ч.:	790	718	2 802
- пенсионный фонд	626	572	2 040
- соц. страхование	133	121	207
- фонд обязательного медицинского страхования	31	25	555
Прочие кредиторы	1085		
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 баланса):	75 153	95 220	25 017

3.11. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражен полученный Обществом грант по Соглашению о предоставлении Гранта 2021-550-62 от 24.12.2021 года на реализацию проекта: «Разработка отечественного программного обеспечения «Единая цифровая платформа скорой медицинской помощи» в размере 119 275 344,93 рублей.

Календарный план реализации проекта по соглашению о предоставлении гранта:

Этап 1. Срок реализации с 25 апреля 2022 года по 24 января 2023 года

Этап 2. Срок реализации с 25 января 2023 года по 24 августа 2023года

Этап 3. Срок реализации с 25 августа 2023 года по 24 ноября 2023года.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 12
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2022 год		2021 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
	R4921#Электронное правительство.	2 620			
	R492201#Доходы от оказания услуг по прикладным проектам	178 136	-171 704	99 058	119 431
	R511104#Предоставление в аренду недвижимости	463			
Итого		181 219	-171 704	99 058	-119 431

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 13.

Таблица 13

Затраты на производство

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Материальные затраты	143	61
Расходы на оплату труда	155 915	93 646
Отчисления на социальные нужды	8 394	4 557
Амортизация	40 502	10 976
Прочие затраты	52 055	74 687

Итого по элементам	257 008	183 927
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	257 008	183 927

3.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 14 и 15.

Таблица 14

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2022 год	2021 год
Доходы от списания обязательства по аренде	565	-
Итого	565	-

Таблица 15

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2022 год	2021 год
E9104#Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	89	30
E910501#Штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных договоров	20	8
E910502#Штрафы, пени по налогам и сборам	28	
E911810#Расходы, связанные с выбытием ППА	856	
E912002#Регистрационные сборы, государственные пошлины и иные аналогичные платежи	9	9
E912110#Подарки и призы	5	46
E912199#Иные статьи прочих расходов	113	23
E913001#Выплаты при мобилизации	445	
E913003#Материальные затраты для нужд мобилизации	52	
M7600102#Расход по РСД	1 907	
E9119#Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	1 641	32
Итого	5 165	148

3.14. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица №13, тыс. руб

Наименование показателя	2022 год	2021 год
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	-111 904	-91 244
2. Ставка налога на прибыль, %	0	3
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	-	-
4. Постоянный налоговый расход (доход)	-	2 731
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	-	
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	-2 822	2 731
7. Прочее	-	-28
8. Текущий налог на прибыль	-	-

По данным налогового учета убыток в отчетном году составила (-117 903) тыс. руб., в предыдущем году – (-92 959) тыс. руб.

3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В 2023 году отражены в учете доходы, относящиеся к 2022 году, но не начисленные в 2022 г., а именно:

- Реализации №6 от 31.01.2023 г. на сумму 3 965 тыс. руб.;
- Реализации №10 от 07.03.2023 на сумму 1 355 тыс. руб.;
- Реализации №11 от 07.03.2023 на сумму 1 424 тыс. руб.

3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

По состоянию на 31 декабря 2022 года связанными сторонами Общества являются:

- АО «РТ ЛАБС» - акционер, ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 1207700233806 от 14.07.2020 г., ОГРН 1035009567450, место нахождения: Российская Федерация, Московская область, г. Химки, ул. Пролетарская, д. 23, ком. 101. Доля в уставном капитале Общества – 51%;
- ООО «КОМПЬЮТЕРНЫЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» - акционер, ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 1207700233806 от 14.07.2020 г., ОГРН 1037723008498, место нахождения: Российская Федерация, г. Москва, ул. 2-я Магистральная, д. 8А, стр. 1. Доля в уставном капитале Общества – 49%.
- ПАО «РОСТЕЛЕКОМ», ИНН 7707049388, место нахождения: 191167, Санкт-Петербург г, МО Смольнинское, Синопская наб, дом 14, литера А. Информацию об акционерах, а также структура уставного капитала ПАО «Ростелеком», размещена на корпоративном сайте ПАО «Ростелеком» в разделе «Структура владения» по адресу http://www.rostelecom.ru/ir/stock_and_bonds/structure/
- ООО «ЦИФРОМЕД», ИНН 7730251909, входит в группу ПАО «РОСТЕЛЕКОМ», место нахождения: 123112, Москва г, вн.тер.г. Пресненский, ул Тестовская, д. 10, этаж 12, помещ. I/1
- Генеральный директор - Пчелинцева Светлана Викторовна, ИНН 772803397784
- Члены Совета директоров:
 1. Семенов Максим Евгеньевич
 2. Пасынков Владимир Анатольевич
 3. Исаев Иван Михайлович
 4. Пчелинцева Светлана Викторовна
 5. Пастухов Андрей Мартенович

Характер отношений со связанными сторонами

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2022 г.	за 2021 г.	
1	2	3	4
ПАО «Ростелеком»	Организация контролирует или оказывает значительное	Организация контролирует или оказывает значительное	Изменений не было

	влияние на Общество	влияние на Общество	
АО "РТ Лабс"	Организация контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	Организация контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	Изменений не было
ООО «КИ СИСТЕМЫ»	Организация контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	Организация контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	Изменений не было
ООО ЦИФРОВЫЕ МЕДИЦИНСКИЕ СЕРВИСЫ	Входит в компанию РТК	Входит в компанию РТК	Изменений не было

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

Показатель	2022 год	2021 год
<i>Дебиторская задолженность:</i>		
- основного участника	20 235	15000
- дочерних зависимых обществ	-	-
- аффилированных хозяйственных обществ	52 426	84 491
<i>Прочие краткосрочные обязательства:</i>		
- основного участника	-	12195
- аффилированных хозяйственных обществ	-	-
<i>Задолженность по начисленным процентам по займам:</i>		
- основного участника	-	-
- дочерних заивсимых обществ	-	-
- аффилированных хозяйственных обществ	-	-
<i>Займы - полученные от связанных сторон:</i>		
- основного участника	-	-
- дочерних зависимых обществ	-	-
- аффилированных хозяйственных обществ	266 227	183 869
<i>Займы - выданные связанным сторонам:</i>		
- дочерним зависимым обществам	-	-
<i>Вклады в уставные (складочные) капиталы:</i>		
- дочерних зависимых обществ	-	-

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.

Показатель	2022 год	2021 год
<i>Продажа товаров, работ, услуг:</i>		
- основной участник	66 613	18 960
- дочерние зависимых общества	-	-
- аффилированные хозяйственные общества	106 505	90 238
<i>Приобретение товаров, работ, услуг:</i>		
- основной участник	9 836	-
- дочерние зависимых общества	-	-
- аффилированные хозяйственные общества	2 065	-
<i>Проценты по займам, полученным у связанных сторон:</i>		
- основной участник	-	-
- дочерние зависимых общества	-	-
- аффилированные хозяйственные общества	31 516	6 206
<i>Проценты по займам, выданным связанным сторонам:</i>		
- дочерние зависимые общества	-	-
<i>Предоставление имущества в аренду связанным сторонам:</i>		
- основной участник	-	-
- дочерние зависимых общества	-	-
- аффилированные хозяйственные общества	-	-
<i>Доходы от участия в дочерних компаниях:</i>		
- дочерние зависимых общества	-	-
<i>Поступление денежных средств от связанных сторон по основной деятельности:</i>		
- основной участник	57 322	82 546
- аффилированные хозяйственные общества	181 413	5 747
<i>Направление денежных средств связанным сторонам по основной деятельности:</i>		
- основной участник	7 994	9 006
- дочерние зависимые общества	-	-
- аффилированные хозяйственные общества	1 313	-

Денежные потоки с аффилированными организациями и лицами

Показатель	2022 год	2021 год
<i>Поступление денежных средств от связанных сторон по финансовой деятельности:</i>		
- основной участник	-	-

- дочерние зависимые общества	-	-
- аффилированные хозяйственные общества	570 298	183 869
Направление денежных средств связанным сторонам по финансовой деятельности:		
- основной участник	-	-
- дочерние зависимые общества	-	-
- аффилированные хозяйственные общества	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, премии и т.п.)	2022 г.	2021 г.
Членам Совета Директоров	-	-
Членам Ревизионной комиссии	153	102
Генеральному директору	13 963	13 970

Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций.

По результатам принятых мер бенефициарные владельцы не выявлены.

Генеральный директор _____ (Пчелинцева С.В.)

Дата подписания: 15.03.2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	76 751	(11 232)	3 273	(10)	7	(48 948)	-	-	-	80 014	(49 182)
	5110	за 2021г.	14 089	(2)	62 600	-	-	(11 230)	-	-	-	76 751	(11 232)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	76 180	(10 991)	640	-	-	(15 684)	-	-	-	76 821	(15 684)
	5111	за 2021г.	14 082	-	62 036	-	-	(10 991)	-	-	-	76 180	(10 991)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2022г.	571	(241)	2 542	(10)	7	(33 263)	-	-	-	3 103	(33 497)
	5112	за 2021г.	7	(2)	564	-	-	(239)	-	-	-	571	(241)
Лицензии	5103	за 2022г.	-	-	91	-	-	(1)	-	-	-	91	(1)
	5113	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	78 232	63 113	-
в том числе:				
МП ВБ СМП	5121	5 589	5 589	-
Программа для ЭВМ КИС ЕДЦ	5122	46 570	46 570	-
Сервисная шина ЕЦП СМП	5123	10 955	10 955	-
Мобильное приложение руководителя для операционной системы Android	5124	6 690	-	-
Мобильное приложение руководителя для операционной системы IOS (iPhone OS)	5125	8 428	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	16	-	-
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	1	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132	15	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	59 949	-	-	59 949
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Единая цифровая платформа скорой медицинской помощи	5161	за 2022г.	-	59 949	-	-	59 949
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	13 014	2 234	-	(15 247)	-
	5190	за 2021г.	14 082	62 045	-	(63 113)	13 014
в том числе:							
Мобильное приложение руководителя для операционной системы Android	5181	за 2022г.	5 507	1 184	-	(6 690)	-
	5191	за 2021г.	-	5 507	-	-	5 507
Мобильное приложение руководителя для операционной системы IOS (iPhone OS)	5182	за 2022г.	7 507	921	-	(8 428)	-
	5192	за 2021г.	-	7 507	-	-	7 507
МП ВБ СМП	5183	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2021г.	-	5 589	-	(5 589)	-
Программа для ЭВМ КИС ЕДЦ	5184	за 2022г.	-	1	-	(1)	-
	5194	за 2021г.	-	46 570	-	(46 570)	-
Сервисная шина ЕЦП СМП	5185	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5195	за 2021г.	14 082	(3 127)	-	(10 955)	-
Прочие	5186	за 2022г.	-	129	-	(129)	-
	5196	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Пчелинцева Светлана
Викторовна**
(расшифровка подписи)

15 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	11 208	(3 194)	(8 014)	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Единая цифровая платформа скорой медицинской помощи	5241	за 2022г.	-	3 194	(3 194)	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Помещения в аренде	5242	за 2022г.	-	7 835	-	(7 835)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5243	за 2022г.	-	179	-	(179)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Пчелинцева Светлана
Викторовна**
(расшифровка подписи)

15 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Пчелинцева Светлана
Викторовна**
(расшифровка подписи)

15 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Пчелинцева Светлана
Викторовна
(расшифровка подписи)

15 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	99 945	(33)	78 419	-	(99 308)	-	-	-	-	24	79 080	(1 941)
	5530	за 2021г.	78 804	(142)	99 939	-	(78 801)	-	-	-	-	3	99 945	(33)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	99 491	-	72 202	-	(99 032)	-	-	-	-	-	72 661	-
	5531	за 2021г.	78 586	-	99 491	-	(78 586)	-	-	-	-	-	99 491	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	447	(33)	2 864	-	(414)	-	-	-	-	-	2 897	(1 941)
	5532	за 2021г.	145	(142)	447	-	(145)	-	-	-	-	-	447	(33)
Прочая	5513	за 2022г.	7	-	19	-	138	-	-	-	-	24	187	-
	5533	за 2021г.	73	-	-	-	(69)	-	-	-	-	3	7	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	99 945	(33)	78 419	-	(99 308)	-	-	X	-	24	79 080	(1 941)
	5520	за 2021г.	78 804	(142)	99 939	-	(78 801)	-	-	X	-	3	99 945	(33)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	200 000	-	-	-	-	-	-	200 000
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	200 000	-	-	-	-	-	-	200 000
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	249 975	468 295	31 583	(591 822)	-	-	-	24	154 988
	5580	за 2021г.	77 229	293 415	6 206	(126 878)	-	-	-	3	249 975
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	75 113	60 789	-	(102 535)	-	-	-	-	33 367
	5581	за 2021г.	6 288	75 113	-	(6 288)	-	-	-	-	75 113
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	19 852	-	-	-	-	-	-	19 852
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	10 080	13 401	48	(3 248)	-	-	-	-	20 280
	5583	за 2021г.	18 725	3 282	-	(11 931)	-	-	-	3	10 080
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	154 755	370 298	31 516	(476 178)	-	-	-	-	80 391
	5585	за 2021г.	52 212	204 995	6 206	(108 658)	-	-	-	-	154 755
прочая	5566	за 2022г.	10 028	3 956	20	(9 861)	-	-	-	24	4 169
	5586	за 2021г.	4	10 025	-	(1)	-	-	-	-	10 028
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	249 975	668 295	31 583	(591 822)	-	X	-	24	354 988
	5570	за 2021г.	77 229	293 415	6 206	(126 878)	-	X	-	3	249 975

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Пчелинцева Светлана
Викторовна

(расшифровка подписи)

15 марта 2023 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	143	61
Расходы на оплату труда	5620	155 915	93 646
Отчисления на социальные нужды	5630	8 394	4 557
Амортизация	5640	40 502	10 997
Прочие затраты	5650	52 055	74 687
Итого по элементам	5660	257 009	183 948
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	257 009	183 948

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Пчелинцева Светлана
Викторовна
(расшифровка подписи)

15 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	8 264	5 233	-	-	13 497
в том числе:						
резервы на оплату отпусков	5701	7 815	4 955	-	-	12 770
резервы на оплату отпусков в части СВ	5702	449	278	-	-	727

Руководитель _____
(подпись)

**Пчелинцева Светлана
Викторовна**
(расшифровка подписи)

15 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Пчелинцева Светлана
Викторовна
(расшифровка подписи)

15 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		119 275	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		119 275	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г. 5910	119 275	-	-	119 275
	за 2021г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
Грант	за 2022г. 5911	119 275	-	-	-
	за 2021г. 5921	-	-	-	119 275

Руководитель _____
(подпись)

**Пчелинцева Светлана
Викторовна**

(расшифровка подписи)

15 марта 2023 г.