

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	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	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	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

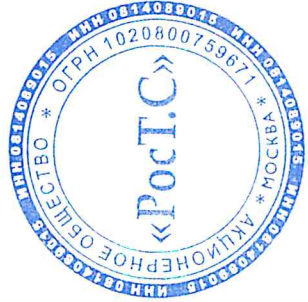
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

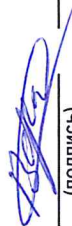
1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						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.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель  Федулов Владимир
(подпись) Викторovich
(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

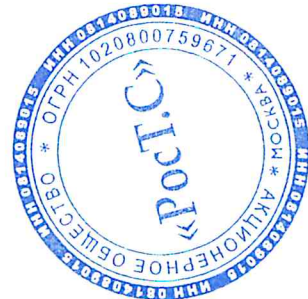
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	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	935	935	935
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель  Федулов Владимир
Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

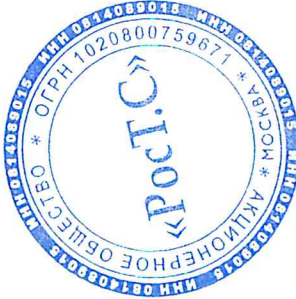
3. Финансовые вложения

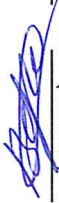
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	57 287	9 902 165	-	(57 287)	(6 384 694)	-	(3 517 471)	-	-
	5311	за 2021г.	57 287	7 821 482	-	-	-	-	2 080 683	57 287	9 902 165
в том числе:											
акции, обращающиеся на организованном рынке ц/б	5302	за 2022г.	57 287	9 902 165	-	(57 287)	(6 384 694)	-	(3 517 471)	-	-
	5312	за 2021г.	57 287	7 821 482	-	-	-	-	2 080 683	57 287	9 902 165
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	290 000	-	6 936 981	(785 000)	-	-	(274 434)	57 287	6 110 260
	5315	за 2021г.	-	-	310 000	(20 000)	-	-	-	290 000	-
в том числе:											
Депозиты	5306	за 2022г.	290 000	-	495 000	(785 000)	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	310 000	(20 000)	-	-	-	290 000	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	5307	за 2022г.	-	-	6 441 981	-	-	-	(274 434)	57 287	6 110 260
	5317	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	347 287	9 902 165	6 936 981	(842 287)	(6 384 694)	-	(3 791 905)	57 287	6 110 260
	5310	за 2021г.	57 287	7 821 482	310 000	(20 000)	-	-	2 080 683	347 287	9 902 165

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	6 167 547	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель  (подпись) _____
Федулов Владимир Викторович (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г. _____

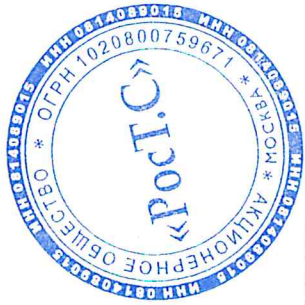
4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2021г.	16	-	16	-	(16)	-	-	-	X	-	-	-
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасы")	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	16	-	16	-	(16)	-	-	-	-	-	-	-

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель Федулов Владимир
Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 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 дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность		
					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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5510	за 2022г.	455 713	-	1 834	-	(455 699)	-	-	-	-	-	1 848	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2021г.	2 337	(11)	796 908	-	(343 532)	-	11	-	-	-	455 713	-
в том числе:														
	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2022г.	275	-	277	-	(261)	-	-	-	-	-	291	-
Авансы выданные	5532	за 2021г.	322	(11)	56 047	-	(56 094)	-	11	-	-	-	275	-
	5513	за 2022г.	450 723	-	81	-	(450 723)	-	-	-	-	-	81	-
Прочая	5533	за 2021г.	2 013	-	732 470	-	(283 760)	-	-	-	-	-	450 723	-
	5514	за 2022г.	4 715	-	1 476	-	(4 715)	-	-	X	X	-	1 476	-
Проценты по депозитным договорам и нсо	5534	за 2021г.	2	-	8 391	-	(3 678)	-	-	X	X	-	4 715	-
	5500	за 2022г.	455 713	-	1 834	-	(455 699)	-	-	X	-	-	1 848	-
Итого	5520	за 2021г.	2 337	(11)	796 908	-	(343 532)	-	11	X	-	-	455 713	-

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					перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-ность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-ность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погаше-ние	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты											
	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	1	3 200	-	(1)	-	-	X	X	3 200
	5580	за 2021г.	158	-	-	(157)	-	-	-	-	1
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1	1 354	-	(1)	-	-	-	-	1 354
	5581	за 2021г.	158	-	-	(157)	-	-	-	-	1
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	-	1 846	-	-	-	-	-	-	1 846
	5583	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	1	3 200	-	(1)	-	-	X	X	3 200
	5570	за 2021г.	158	-	-	(157)	-	-	X	X	1

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	-	-	-



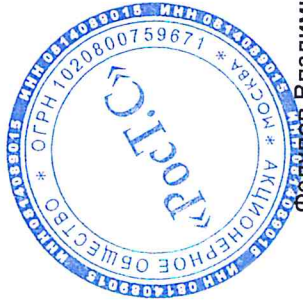
Руководитель  Федулов Владимир
Викторович (подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	1 818	1 549
Отчисления на социальные нужды	5630	544	458
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	5 527	1 135
Итого по элементам	5660	7 889	3 142
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	7 889	3 142

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



Руководитель  Федотов Владимир
Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

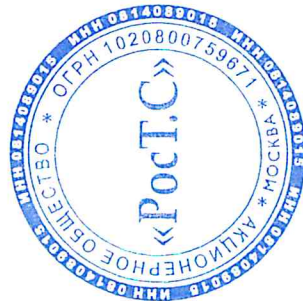


Руководитель  Федулов Владимир
Викторович
(подпись) _____ (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г. _____

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
в том числе:			
за 2022г.	5910	-	-
за 2021г.	5920	-	-
за 2022г.	5911	-	-
за 2021г.	5921	-	-



Руководитель  Федулов Владимир
Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «РосТ.С» на 31.12.2022г

1. Основная деятельность Общества

Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
Наименование акционеров Общества	• АО «Управляющая компания «Бизнес и инвестиции» Д.У. ЗПИФ комбинированного «Третий семейный фонд» 100% пакет (40 000 акций)
Юридический адрес организации	125009, Москва г, Газетный пер, дом 9, строение 7, этаж 4, помещение I, комната №2
Численность персонала организации	2 человека
Виды деятельности, осуществляемые в отчетном периоде	• Основным видом деятельности общества является «Деятельность эмиссионная» ОКВЭД 2- 66.12.3, приоритетным направлением - краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения (ОКВЭД 2-64.99.1 «Вложения в ценные бумаги»).
Состав членов исполнительных органов организации	Генеральный директор — В.В. Федулов

2. Основы составления отчетности

Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).
---	---

3. Уставный и резервный капитал.

Уставный капитал составляет 40 000 000 рублей, составлен из номинальной стоимости обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая в количестве 40 000 штук. По состоянию на 31.12.2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Резервный капитал составляет 5% от уставного в размере 2 000 тыс. руб.

4. Органы управления и контроля Общества.

Органами управления общества являются:

- Общее собрание акционеров
- Генеральный директор.

5. Разъяснения к отраженным статьям отчетности

5.1 Валюта баланса на конец отчетного периода составляет 8 005 979 тыс. руб., а уровень существенности определен Учетной политикой Общества на уровне 5% от валюты баланса. В связи с этим существенными являются строки (пункты) отчетности: строки 1240 – Краткосрочные финансовые вложения, 1250 – Денежные средства и денежные эквиваленты, 1550 – Прочие обязательства Бухгалтерского баланса, а также строки 2110 – «Выручка» и 2350 – Прочие расходы «Отчета о финансовых результатах».

6. Краткое изложение существенных положений учетной политики.

Финансовые вложения

Порядок учета финансовых вложений	Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется методом ФИФО. Методика расчета рыночной стоимости (РЗ) одной акции эмитента определена согласно Приказу ФСФР №10-65/пз-н от 9 ноября 2010 на торгах ММВБ по состоянию на конец 2022 года.
-----------------------------------	--

Прочие активы и обязательства

Критерии признания денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся: • денежные средства в кассе; • денежные средства на расчетных и специальных счетах; • депозиты «до востребования», а также депозиты и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет не более 90 календарных дней
Оценочные обязательства	Компания признает резервы предстоящих расходов на оплату предстоящих отпусков работникам. Сумма оценочного обязательства в течении отчетного года корректируется ежемесячно.
Порядок отражения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива отражаются по строке 1180 отложенного налогового обязательства отражаются по строке 1420 Изменение величины отложенных налоговых активов (обязательств) в отчетном периоде осуществляется с учетом применимой ставки налога на прибыль.

Доходы

Метод учета выручки	Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и дате перехода права собственности.
Дивиденды к получению	Доходы в виде дивидендов к получению отражаются в дату объявления дивидендов, установленную официальными документами, свидетельствующими об их объявлении.

Аренда

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

рыночная стоимость предмета аренды без учёта износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи по договорам, по которым право пользования активом и обязательство по аренде не признаются - учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

По договорам, в которых Общество выступает в качестве арендодателя - Общество классифицирует все объекты учёта аренды в качестве объектов учёта операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

В указанных выше случаях объекты учёта аренды классифицируются в качестве объектов учёта операционной аренды или объектов учёта неоперационной (финансовой) аренды с учётом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере её чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учёта актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года.

Организация не признавала в отчетном периоде предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде юридического адреса, так как договор аренды заключен на срок менее 12 месяцев.

Изменения учётной политики

В учётную политику Общества на 2022 год были внесены изменения в связи с началом применения Федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

☐ ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (выбранный способ начала применения Стандарта - единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств, без пересчёта сравнительных показателей, с отнесением разницы на нераспределённую прибыль);

☐ ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (выбранный способ начала применения Стандарта - перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учёта);

☐ ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (Общество применяет данный стандарт в упрощённом порядке).

Указанные федеральные стандарты бухгалтерского учёта Общество применяет с 01.01.2022 года.

7. Расшифровки к бухгалтерскому балансу

7.1. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные финансовые вложения - всего в том числе:	1170			9 959 452		7 878 770	
Акции, обращающиеся на организованном рынке ЦБ				9 959 452		7 878 770	
Краткосрочные финансовые вложения - всего в том числе:	1240	6 167 547		290 000			
Депозитные вклады со сроком от 3-х до 12 месяцев				290 000			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), в т. ч.		6 167 547					
Акции, обращающиеся на организованном рынке ЦБ		6 167 547					
Финансовых вложений ИТОГО		6 167 547		10 249 452		7 878 770	

На 31.12.2022г Акции, обращающиеся на организованном рынке ЦБ, переквалифицированы из долгосрочных активов в краткосрочные, в связи с реорганизацией общества в форме присоединения к другому обществу в 2023г. В связи с этим, сопоставимость показателей в 2021г и 2020г не соблюдается, т.к. нарушается принцип непрерывности.

К финансовым вложениям, переданным третьим лицам (кроме продажи), относятся акции, обращающиеся на организованном рынке ЦБ, переданные в доверительное управление сторонней организации. Данные, предоставленные доверительным управляющим по финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности учредителя, согласно Указанию № 97н от 28.11.2001г

7.2. Отложенные налоговые активы

тыс. руб.

	2022г	2021г	2020г
Отпускные за счет оценочных обязательств	-	16	17

7.3. Запасы

тыс. руб.

	2022г	2021г	2020г
Расходы будущего периода	-	-	16

7.4. Дебиторская задолженность.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г		На 31 декабря 2021г.		На 31 декабря 2020г.	
		Учтенная	величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная	величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	4	5	6	7	8	9
Краткосрочная дебиторская задолженность всего в том числе:	1230	1 848		455 713		2 337	(11)
Поставщики и Подрядчики		291		275		322	(11)
Прочая дебиторская задолженность		81		455 438		2 013	
<i>В т. ч. расчеты с бюджетом</i>		<i>81</i>		<i>985</i>		<i>2 013</i>	
Проценты по депозитным договорам		1 476		4 715		20 720	
Дивиденды к получению				449 738			

Дочерние и зависимые общества:

Дочерние общества: отсутствуют.

Зависимые общества: отсутствуют.

7.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4	5
2	денежные средства на расчетных счетах и кассе	6 535	1 934	65 110
3	депозиты в кредитных организациях, классифицированные как денежные эквиваленты	1 830 000		
4	Итого	1 836 535	1 934	65 110

7.6. Прочие оборотные активы.

К прочим оборотным активам отнесено ДМС на сотрудника, расходы по страхованию аренды нежилого помещения и расходы будущих периодов, в части разработки макета дизайна сайта.

Отпускные за счет оценочных обязательств в размере 25 тыс. руб. перенесены из строки 1180 в строку 1260. В связи с реорганизацией общества в форме присоединения к другому обществу в 2023г. В связи с этим, сопоставимость показателей в 2021г и 2020г не соблюдается, т.к. нарушается принцип непрерывности.

7.7. Кредиторская задолженность.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2022 г.	31.12.2021г	31.12.2020г.
1	2	4	5	6
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	3 200	1	158
Поставщики и подрядчики		1 354	1	158
Прочая кредиторская задолженность				
В т. ч. по налогам и сборам		1 846		
ИТОГО	1520	3 200	1	158

7.8. Оценочные обязательства.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 01.01.2022г	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2022г
Оценочные обязательства, всего	1540	80	197	(153)		124
В т.ч. Резерв на оплату отпусков		80	197	(153)		124

7.9. Отложенные налоговые обязательства.

тыс. руб.

	2022г	2021г	2020г
Переоценка финансовых вложений	-	1 980 433	1 564 296

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2023г перенесены из строки 1420 в строку 1550 в связи с реорганизацией общества в форме присоединения к другому обществу в 2023г. В связи с этим, сопоставимость показателей в 2021г и 2020г не соблюдается, т.к. нарушается принцип непрерывности.

8. Расшифровки к отчету о финансовых результатах**8.1. Выручка**

Выручка Общества в размере 1 048 947 тыс. руб. за 2022 год формируется из:

- начисленных дивидендов по акциям, обращающимся на организованном рынке ЦБ. Указанная сумма не включает в себя налог, удерживаемый налоговым агентом.

Доход от размещения денежных средств на депозиты и неснижаемый остаток на расчетном счете составляет 73 398 тыс. руб. и отражен по строке 2320 «Проценты к получению».

8.2. Управленческие расходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2022г	31.12.2021г
1	2	3	4
Расходы на оплату труда	2220	(1 818)	(1 549)
Страховые взносы	2220	(544)	(458)
Аренда	2220	(780)	(780)
Прочие расходы	2220	(4 747)	(355)
ИТОГО	222	(7 889)	(3 142)

8.3. Прочие доходы.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022г	31.12.2021г
Выручка от продажи ценных бумаг		
Доходы от переоценки ценных бумаг		2 080 682
Восстановленные резервы		
Прочий доход		5
ИТОГО	-	2 080 687

8.4. Прочие расходы.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022г	31.12.2021г
Спонсорский контракт	(13 750)	(55 000)
Благотворительное пожертвование		
Расходы от переоценки ценных бумаг	(3 517 471)	
Расходы от переоценки ценных бумаг в ДУ	(274 434)	
Прочие расходы	(131)	(376)
ИТОГО	(3 805 786)	(55 376)

Переоценка по акциям, обращающимся на организованном рынке ЦБ, показана в свернутом виде.

8.5. Расходы по налогу на прибыль

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Текущий налог на прибыль	(13 090)	(985)
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды, штрафы, пени по налогу на прибыль		
3	Отложенный налог на прибыль	758 390	(416 138)
4	ИТОГО НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	745 300	(417 123)

По строке 2900 показана базовая прибыль (убыток) на акцию за 2022г.

Справочно: ПНД равен 207 034 тыс. руб.

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли, в 2022 году составляет 20% (в 2021г – 20%).

9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств в строке 4114 стоит показатель процентов от размещения денежных средств по депозитам меньше 3-х месяцев и на неснижаемый остаток на расчетном счете. Движение по закрытым в течение года депозитам свернуто.

Дивиденды, полученные в 2022г показываются по строке 4115 (п.9 ПБУ 23/2011).

10. Учредительские решения о разделении прибыли

Дивиденды по обыкновенным именным акциям Общества по результатам 2021 финансового года в соответствии с решением Годового общего собрания акционеров не выплачивались.

11. Размер вознаграждения управленческого персонала.

Краткосрочные вознаграждения составили 1 790 тыс. руб., страховые взносы 527 тыс. руб. Управленческий персонал состоит из 2-х человек.

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), такие как вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) отсутствуют.

12. Информация о связанных сторонах.

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

13. В отчетном периоде отсутствовали:

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности.

Прекращаемая деятельность.

Государственная помощь.

Обеспечения выданные.

Обеспечения полученные.

14. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

1. Распределения прибыли и начисления дивидендов за период с 01.01.2023 до даты подписания бухгалтерской отчетности не производилось.
2. Организация по состоянию на отчетную дату и дату составления отчетности не передавала в залог имущество в качестве обеспечений обязательств и платежей в связи с приобретением активов, выполнением работ, оказанием услуг или привлечением кредитных (заемных).
3. Иные факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, отсутствуют.
4. В 1 квартале 2023г проведен возврат финансовых вложений, находящихся в доверительном управлении, в полном объеме.

15. Информация о прекращаемой деятельности

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год единственным акционером принято решение от 17.02.2023г о реорганизации АО «РосТ.С» в форме присоединения к другому обществу. Уведомление о начале процедуры реорганизации зарегистрировано в ЕГРН 27.02.2023 № 2237701735566. В 2023 году ожидается завершение прекращения деятельности организации.

При составлении бухгалтерской отчетности принцип непрерывности деятельности не соблюдается, отчетность составлена альтернативным методом. В связи с этим долгосрочные активы и обязательства переквалифицированы в краткосрочные активы и обязательства на 31.12.2022г.

Финансовые вложения в сумме 6 167 547 тыс. руб. отражены по строке 1240 «Финансовые вложения»;

Отложенные активы в сумме 25 тыс. руб., отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы»;

Отложенные налоговые обязательства в сумме 1 222 052 тыс. руб. отражены по строке 1550 «Прочие обязательства».

Кредиторами не предъявлялись требования о досрочном исполнении Обществом своих обязательств.

Сопоставимость данных за 2021г и 2020г не корректируется, т.к. нарушается принцип непрерывности деятельности после отчетной даты.

Генеральный директор
АО «РосТ.С»

В.В. Федулов

«29» марта 2023г

