ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Ростелеком-Розничные системы» за 2022 год

ООО «Ростелеком-Розничные системы»
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Содержание

1. Содержание 2
2. Общие сведения 3
2.1. Общество и его деятельность 3
2.2. Информация об аудиторе 5
3. Учетная политика 6
3.1. Основа составления отчетности 6
3.2. Порядок учета расчетов 6
3.3. Нематериальные активы 7
3.4. Основные средства 8
3.5. Материально-производственные запасы 9
3.6. Задолженность покупателей и заказчиков 11
3.7. Кредиты и займы 11
3.8. Признание доходов 11
3.9. Признание расходов 12
3.10. Финансовые вложения 13
3.11. Формирование резервов 13
3.12. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 15
3.13. Порядок учета аренды 15
3.14. Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом 17
3.15. Сравнительные данные 19
3.15.1. Изменения сравнительных данных в бухгалтерском балансе 19
3.15.2. Изменения сравнительной информации в Отчете о финансовых результатах 22
3.15.3. Изменения сравнительной информации в Отчете о движении денежных средств 23
4. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса 25
4.1. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса) 25
4.2. Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса) 26
4.3. Капитальные вложения (строка 1152 Бухгалтерского баланса) 27
4.4. Права пользования активами и обязательства по правам аренды (строки 1153, 1480, 1540 Бухгалтерского баланса) 27
4.5. Отложенные налоговые активы и обязательства (строка 1180 Бухгалтерского баланса) 28
4.6. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) 29
4.7. Материально-производственные запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) 29
4.8. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) 30
4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) 31
4.10. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) 31
4.11. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) 32
4.12. Кредиты и займы (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса) 32
4.13. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) 32
4.14. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) 33
5. Пояснения к существенным строкам отчета о финансовых результатах 34
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) 34
5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) 34
5.3. Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) 35
5.4. Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) 35
5.5. Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) 35
5.6. Расходы по налогу на прибыль 36
6. Расчеты со связанными сторонами 42
7. Информация о бенефициарных владельцах 47
8. События после отчетной даты 47
9. Условные активы и обязательства 47
10. Информация о непрерывности в деятельности Общества 48

2. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ростелеком-Розничные системы» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.1. Общество и его деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Ростелеком-Розничные системы», сокращенное название ООО «Ростелеком-Розничные системы», ИНН 7840306212 (далее - «Общество») поставлено на учет в соответствии с Налоговым Кодексом РФ 02.03.2016 г. (свидетельство о постановке на учет: серия 77 номер 017727781). Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 46 человек (31 декабря 2021 г. – 2 512 человек). Общество зарегистрировано по адресу: 108811, Россия, г. Москва, 22-й километр Киевского шоссе (п. Московский), дом 6, строение 1.

В состав Совета директоров Общества входят:

- Майстренко Игорь Николаевич;
- Джандосов Эльдар Камильевич;
- Трегубенкова Анна Борисовна;
- Кодачигов Евгений Анатольевич;
- Свиридов Иван Николаевич.

Ревизор Общества:

- Рыжий Валерий Петрович.

Основными видами деятельности Общества, в соответствии с Уставом, являются:

- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- деятельность распространителей лотерейных билетов;
- деятельность информационных служб прочая, не включенная в другие группировки;
- деятельность платежных субагентов по приему платежей физических лиц;
- деятельность операторов по приёму платежей физических лиц;
- деятельность по приёму платежей физических лиц платежными агентами;
- денежное посредничество прочее;
- торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет;
- торговля розничная программным обеспечением в специализированных магазинах;

- деятельность страховых агентов и брокеров;
- деятельность агентов по оптовой торговле прочими бытовыми товарами, не включенными в другие группировки;
- деятельность агентов по оптовой торговле радио- и телеаппаратурой, техническими носителями информации;
- деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой, телекоммуникационным оборудованием и прочим офисным оборудованием;
- торговля розничная телекоммуникационным оборудованием, включая розничную торговлю мобильными телефонами, в специализированных магазинах;
- торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе;
- торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах;
- торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах;
- торговля розничная через Интернет-аукционы;
- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

В состав Общества входят: филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения).

По состоянию на 31.12.2022 года в состав Общества входят:

1. Филиал «Центр» Общества с ограниченной ответственностью «Ростелеком-Розничные системы».
   Место нахождения: 108811, город Москва, 22-й километр Киевского шоссе (п. Московский), домовлад. 6, строение 1.
2. Филиал «Северо-Запад» Общества с ограниченной ответственностью «Ростелеком-Розничные системы».
   Место нахождения: 191167, город Санкт-Петербург, Набережная Синопская, дом 14, литер А.
3. Филиал «Волга» Общества с ограниченной ответственностью «Ростелеком-Розничные системы».
   Место нахождения: 603157, Нижегородская область, город Нижний Новгород, улица Софьи Перовской, дом 13.
4. Филиал «Юг» Общества с ограниченной ответственностью «Ростелеком-Розничные системы».
   Место нахождения: 350000, Краснодарский край, город Краснодар, улица Красная, дом 59.
5. Филиал «Урал» Общества с ограниченной ответственностью «Ростелеком-Розничные системы».
   Место нахождения: 620014, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Московская, дом 11.
6. Филиал «Сибирь» Общества с ограниченной ответственностью «Ростелеком-Розничные системы».

Место нахождения: 630099, Новосибирская область, город Новосибирск, улица Советская, дом 33.

7. Филиал «Дальний Восток» Общества с ограниченной ответственностью «Ростелеком-Розничные системы».
   Место нахождения: 690106, Приморский край, город Владивосток, проспект Красного знамени, дом 37.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов и представительства.

Функции по ведению бухгалтерского учета Общества и составления его бухгалтерской отчетности осуществляется обслуживающей организацией (ПАО «Ростелеком»), бухгалтерский учет ведется в системе Oracle e-Business Suite (OeBS R12).

Общество ведет бухгалтерский учет на основании рабочего плана счетов, соответствующего автоматизированной системе учета OeBS R12.

2.2. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» (ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»). С 7 февраля 2020 года Компания является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) и внесена в Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС под основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 12006033851. До этого момента ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» являлось членом СРО «Российский Союз аудиторов» (2016-2020) и СРО НП «Российская Коллегия аудиторов» (2007-2016).

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

3.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года *«О бухгалтерском учете»* (в действующей редакции) и Положением *«По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской федерации» (в действующей редакции).

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 г. № 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н. Данные изменения предусматривают, что в случае, если Общество раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, то такая компания вправе при формировании учетной политики руководствоваться ФСБУ с учетом требований МСФО (п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). В частности, такая компания вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ учета приводит к несоответствию политики организации требованиям МСФО.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии указанными выше Законом и положениями, согласно формам, утвержденным Приказом Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н (в действующей редакции) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

3.2. Порядок учета расчетов

Общество осуществляет учет долгосрочной и краткосрочной задолженности на счетах бухгалтерского учета обособленно. Ежемесячно на последнюю отчетную дату Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности, предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев, в состав краткосрочной в бухгалтерском учете.

Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность классифицируются как прочие внеоборотные активы, авансы капитального характера классифицируются как капитальные вложения.

Авансами капитального характера не признаются авансы по договорам лизинга, балансодержателем по которым является лизингодатель.

Долгосрочная дебиторская задолженность, за исключением долгосрочных авансов, выданных поставщикам и заказчикам, отражается по приведенной стоимости будущих денежных поступлений. Приведенная стоимость будущих денежных поступлений определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

3.3. Нематериальные активы

С 01.01.2022 года Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета, установленных ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», а также ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО, и полностью применило положения МСФО 38 (IAS) «Нематериальные активы» к учету нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Примером таких несоответствий является капитализация в составе нематериальных активов не только исключительных, но и неисключительных прав на активы согласно МСФО 38 (IAS) «Нематериальные активы». Кроме того, в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива требует единовременное выполнение ряда условий, одним из которых является предназначение объекта для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» не требует выполнения данного условия для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива.
В остальном в существенных для общества аспектах требования российских и международных стандартов отчетности являются идентичными.

В отношении перехода на МСФО 38 (IAS) «Нематериальные активы» Общество применяет ретроспективный подход, корректирует входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и пересчитывает сравнительную информацию за предшествующие отчетные периоды. Изменение сравнительных данных приведено в разделе 3.15.

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются по фактическим затратам.

Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам и отражаются в отчетности за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются в течение такого срока и проверяются на наличие признаков обесценения, если существуют свидетельства возможного обесценения. Конечный срок полезного использования нематериальных активов определяется индивидуально для каждого нематериального актива.

Сроки и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предшествующих расчетов, то последствия изменений учитываются как изменения бухгалтерских оценок.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается линейным методом с момента их ввода в эксплуатацию в течение предполагаемого срока полезного использования.

Общество на каждую отчетную дату оценивает, имеются ли свидетельства того, что нематериальные активы с конечным сроком полезного использования могут обесцениться.

Общество также осуществляет ежегодное тестирование на обесценение еще неиспользуемых активов с конечным сроком использования.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, а ежегодно или чаще проверяются на наличие признаков обесценения на уровне отдельного актива. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (например, в день, когда покупатель приобретает контроль) или, когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

3.4. Основные средства

С 01.01.2022 Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО и полностью применило положения МСФО 16 (IAS) «Основные средства» к учету основных средств и капитальных вложений.

В требованиях МСФО данное исключение отсутствует.

В остальном в существенных аспектах требования российских и международных стандартов отчетности являются идентичными.

Общество применяет ретроспективный подход, корректирует входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и пересчитывает сравнительную информацию за предшествующие отчетные периоды. Изменение сравнительных данных приведено в разделе 3.15.

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом

начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, трудозатраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, затраты на демонтаж и вывоз частей актива, восстановление участка, на котором был установлен актив, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

Стоимость замены части объекта основных средств признается в составе первоначальной стоимости такого объекта, если существует вероятность получения будущих экономических выгод Обществом, связанных с заменяемой частью, и ее стоимость может быть надежно оценена. Одновременно замененная часть списывается. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они были понесены.

Объекты основных средств, списанные или выбывшие иным образом, исключаются из отчета Бухгалтерский баланс вместе с соответствующей накопленной амортизацией.

Амортизация основных средств рассчитывается на основе метода линейного начисления с момента ввода его в эксплуатацию и начисляется в течение срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основного средства определяется с момента ввода его эксплуатацию и не прерывается независимо от того, используется такой объект в течение этого времени или простаивает. Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость активов пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов. Последствия такого пересмотра учитываются перспективно. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории удерживаемого для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

Авансы, выданные поставщикам основных средств, включаются в прочие внеоборотные активы.

3.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ производится с использованием балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Отклонения в стоимости материальных ценностей учитываются на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В дебет счета 15 с последующим списанием на счет 10 «Материалы» относится учетная стоимость приобретенных материально-производственных запасов.

Под учетной стоимостью материально-производственных запасов понимается:

- при приобретении запасов за плату – цена поставщика;

- при получении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:
  а) справедливая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом,
  б) справедливая стоимость полученных запасов – в случае невозможности определения (а);
  в) фактическая себестоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом – в случае невозможности определения (а) и (б);
- при получении запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно – справедливая стоимость этих запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- при принятии к учету запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов - наименьшая из следующих величин:
  а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы в филиале Общества, отражающем операцию выбытия внеоборотных активов;
  б) остаточная стоимость выбывающих внеоборотных активов.

В дебет счета 16 относятся фактические затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов и доведением их до состояния пригодного к использованию (отличные от учетной цены).

Товары в розничной торговле отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 42 «Торговая наценка».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится:

1. по средней скользящей себестоимости в отношении:
   - товаров (кроме оконечного абонентского оборудования и товаров, приобретенных для целей реализации государственных контрактов);
2. по себестоимости каждой единицы, исчисленной от учетной цены, в отношении:
   - товаров (в части оконечного абонентского оборудования и товаров, приобретенных для целей реализации государственных контрактов);
   - сырья;
   - материалов;
   - готовой продукции;
   - лома, содержащего драгоценные металлы; а также других запасов, содержащих драгоценные металлы;
   - лома черных и цветных металлов;
   - спецодежды, спецоснастки;
   - ценностей, полученных безвозмездно;
   - ценностей, приобретенных в рамках программ целевого финансирования;
   - материалов, переданных на давальческой основе;
   - материалы аварийного запаса;
   - материалов для инвестиционной деятельности.

Спецодежда и спецоснастка, приобретенные Обществом, любой стоимости за единицу и сроке использования не более 12 мес., принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 10 «Материалы» и списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию.

Книги, брошюры вне зависимости от стоимости классифицируются Обществом как материально-производственные запасы и учитываются как прочие материалы.

3.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС, уплачиваемого в бюджет после получения оплаты по дебиторской задолженности, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Резерв по сомнительным долгам формируется в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по учету резервов для ДЗО в системе Oracle E-Business Suite (R12), в отношении всех видов дебиторской задолженности с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

3.7. Кредиты и займы

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев на счетах бухгалтерского учета в составе долгосрочной задолженности. При этом в отчетности краткосрочная часть такой задолженности отражается в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам.

Причитающийся к уплате заимодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость квалифицируемого (инвестиционного актива). Сумма процентов по кредитам и займам, подлежащая включению в стоимость квалифицируемого (инвестиционного) актива, определяется в соответствии с Процедурой капитализации процентов по кредитам и займам, разработанной Обслуживающей организацией.

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

3.8. Признание доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

1. вознаграждения по посредническим (агентским, комиссионным) договорам;
2. доходы от предоставления в аренду (субаренду) недвижимости и прочего имущества;
3. доходы от розничной торговли товарами, связанными с услугами связи;

4. доходы от розничной торговли прочими товарами;
5. доходы от оказания рекламных услуг через медиа-продукты;
6. доходы от выполнения работ и оказания услуг, сопровождающих оказание услуг связи для операторов связи.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

При продаже товаров, работ, услуг, иного имущества на условиях отсрочки, рассрочки оплаты на период свыше 12 месяцев, без условия о начислении процентов на период отсрочки, рассрочки, доходы (выручка) от таких продаж признаются в периоде продажи по приведенной стоимости будущих денежных поступлений.

Доходы по посредническим (агентским, комиссионным) договорам определяются Обществом (агентом) на основании отчетов агента.

В случае несвоевременного представления принципалом отчетов агента доходы могут определяться на основании данных Общества (прогнозные данные) с последующей корректировкой по мере получения от принципалов данных биллинга.

Если уточнение суммы дохода, признаваемого в текущем месяце (отчетном периоде) производится:

- до формирования финансового результата за отчетный год, то сумма корректировки признается как доход, либо его уменьшение в составе доходов от обычных видов деятельности;
- после формирования финансового результата за отчетный год, то сумма корректировки признается как доходы (уменьшение доходов) прошлых периодов, выявленных в отчетном году.

3.9. Признание расходов

Расходы Общества учитываются на счете 3099010000 «Основное производство ДЗО» и ежемесячно полностью списываются в конце отчетного периода на счет 90 «Себестоимость продаж по основной деятельности».

Расходы, связанные с неосновными видами деятельности, учитываются на счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в разрезе видов деятельности. Эти расходы относятся на субсчета счета 90 «Себестоимость продаж по неосновным видам деятельности» или на счет 3099010000 «Основное производство ДЗО», а также на счета учета прочих расходов. Сальдо по дебету счетов 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражает стоимость остатков незавершенного производства.

Аналитический учет расходов по основным и неосновным видам деятельности ведется в разрезе статей затрат.

Общество не показывает в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, следующие расходы:

• расходы по отрицательным курсовым разницам (при наличии доходов по положительным курсовым разницам),

• расходы от приведения учетной стоимости финансовых вложений до текущей рыночной стоимости (при наличии доходов от приведения учетной стоимости финансовых вложений до текущей рыночной стоимости);

• расходы на создание резерва под обесценение финансовых вложений (при наличии доходов от восстановления данного резерва),

• расходы на создание резерва под обесценение основных средств (при наличии доходов от восстановления данного резерва),

• расходы на создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей (при наличии доходов от восстановления данного резерва),

• расходы на создание резерва по сомнительным долгам (при наличии доходов от восстановления данного резерва),

• расходы на создание прочих резервов (при наличии доходов от восстановления данного резерва).

3.10. Финансовые вложения

Для целей бухгалтерского учета Общество при принятии финансовых вложений к бухгалтерскому учету разделяет их на долгосрочные и краткосрочные. Квалификация финансовых вложений, произведенная при их принятии к бухгалтерскому учету, не изменяется до выбытия этих финансовых вложений. При этом обособленно показываются долгосрочная и краткосрочная части. Ежемесячно на последнюю отчетную дату долгосрочная задолженность, предполагаемая к погашению в ближайшие 12 месяцев, переводится в бухгалтерском учете в состав краткосрочной части такой задолженности.

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

3.11. Формирование резервов

Общество создает следующие виды резервов:

- резерв под обесценение операционных запасов:
  - ✓ резерв под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально);
  - ✓ резерв под обесценение товаров (ежеквартально);
- резерв под обесценение незавершенного строительства (ежеквартально);
- резерв под обесценение информационных систем и программных продуктов (ежемесячно);
- резерв под обесценение основных средств (ежемесячно);
- резерв под обесценение основных средств, предназначенных для продажи (ежеквартально);
- резерв под обесценение незавершенных НИОКР и прочих неисключительных прав (ежемесячно);
- резерв под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);

- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно);
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
  - ✓ по оплате отпусков работников (ежемесячно),
  - ✓ по оплате регулярных премиальных выплат работникам по итогам работы за период (ежемесячно),
  - ✓ по оплате единовременных дополнительных (поощрительных) выплат (ежемесячно),
  - ✓ по оплате компенсаций сокращаемым работникам (ежемесячно);
  - ✓ резерва по ежегодным целевым взносам в негосударственный пенсионный фонд (ежемесячно);
- иные резервы по оценочным обязательствам (ежеквартально);
- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами (ежемесячно);
- резерв по налогам:
  - ✓ по текущим начислениям налогов (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, водный налог) и платежам за загрязнение окружающей среды;
  - ✓ по уточненным к уменьшению налоговым декларациям за прошлые периоды;
  - ✓ по оспариваемым претензиям федеральной налоговой службы и государственных внебюджетных фондов;
  - ✓ по оценочным обязательствам по налоговым рискам.

Резерв под обесценение товаров, учитываемых в Microsoft Dynamics AX, формируется в порядке, предусмотренном Регламентом процесса «Уценка товара», утвержденным Приказом РРС от 21.10.2020 № 0621-ПР-2020.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, учитываемых Oracle E-Business Suite (R12), формируется в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по учету резервов для ДЗО в системе Oracle E-Business Suite (R12).

Сумма резерва по оценочным обязательствам по предстоящим расходам по оплате отпусков определяется ежемесячно по состоянию на последний календарный день отчетного месяца в порядке, определяемом Методическими указаниями по учету резервов в системе Oracle E-Business Suite (R12).

Резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам по оплате вознаграждений членам органов управления Обществом начисляется в размерах, установленных Положениями об органах управления Общества. При расчете резерва используется максимальный из предусмотренных размеров вознаграждения для соответствующего органа.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Суммы резерва по расходам, которые на отчетную дату не подтверждены первичными документами, признаются в бухгалтерском учете расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Резервы по расходам, не подтвержденным первичными документами, формируются в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по учету резервов в системе Oracle E-Business Suite (R12).

3.12. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности Общества пересчитывается в рубли.

Рублевая оценка стоимости активов или обязательств по договорам в иностранной валюте (за исключением оплаченных в предварительном порядке) определяется путем пересчета в рубли стоимости актива/обязательства в иностранной валюте по курсу иностранной валюты, установленному Центральным банком Российской Федерации или соглашением сторон на дату совершения операции, в результате которой актив/обязательство приняты к бухгалтерскому учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Активы и расходы, оплаченные Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

3.13. Порядок учета аренды

С 01.01.2022 Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО и полностью применило положения МСФО 16 (IFRS) «Аренда» к учету договоров аренды.

Примером таких несоответствий являются:

- зафиксированное в п.22 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» требование о пересмотре ставки дисконтирования при каждой переоценке обязательства, тогда как в п.44-46 МСФО 16 (IFRS) «Аренда» предусмотрено, что в ряде случаев необходимо использовать первоначальную ставку дисконтирования, что приведет к разным эффектам на бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- отсутствие в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» предусмотренного п.12-17 МСФО 16 (IFRS) «Аренда» упрощения практического характера, заключающегося в праве арендатора объединить компоненты, которые не являются арендой, с

компонентами аренды и учитывать их как один компонент аренды.

На практике часто встречаются ситуации, когда договор аренды подразумевает оказание нескольких типов услуг на различных условиях, что затрудняет построение на его основе графика платежей. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» дает определение компонентов договора аренды и критерии для их определения. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не предлагает выделять компоненты договора.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» приводит подробные критерии определения срока аренды и всех факторов, способных повлиять на этот параметр, в частности: учет опционов на продление, прекращение и пересмотр договора аренды. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» также предлагает учесть возможности сторон изменять сроки договора, но не конкретизирует варианты и их дальнейший учет. Поэтому логично будет основываться на критериях и подходах, предлагаемых МСФО (IFRS) 16.

Общество применяет ретроспективный подход, корректирует входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и пересчитывает сравнительную информацию за предшествующие отчетные периоды. Изменение сравнительных данных приведено в разделе 3.15.

Общество как арендатор

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор финансовой арендой. Договор является финансовой арендой, если он передает право контроля использования идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Для оценки того, передает ли договор право контроля использования идентифицируемого актива, Общество оценивает следующее:

- Договор содержит использование идентифицируемого актива, это может быть явно или не явно определено, и актив должен быть физически отделимой долей большего актива или предоставлять почти все возможности большего актива. Если поставщик имеет значительное право на замену актива, то данный актив не идентифицируемый;
- Общество имеет право на получение почти всех экономических выгод от использования актива в течение периода использования; и
- Общество имеет право определять направление использования актива в течение всего срока использования в случае если:
- Общество имеет право принимать решения, относящиеся к тому, как и для какой цели использовать актив.

На начало финансовой аренды Общество признает:

- ✓ обязательства по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей,
- ✓ актив по аренде со стоимостью равной первоначальной оценке обязательства по аренде.

По активу ежемесячно начисляется амортизация линейным способом.

Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам операционной аренды, к которым относятся:

а) договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб. за единицу;
б) по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания финансовой аренды.

Общество как арендодатель

В момент заключения доходного договора Общество оценивает является ли договор операционной или финансовой арендой.

Аренда обычно классифицируется как финансовая аренда, если по отдельности или в совокупности выполняются условия:

а) аренда подразумевает передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с объектом аренды;
б) срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования объекта.
в) договор аренды предусматривает передачу арендатору права собственности на объект аренды в конце срока аренды;
г) арендатор имеет опцион на покупку базового актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату исполнения этого опциона, что на дату начала арендных отношений можно с достаточной уверенностью ожидать исполнения этого опциона;
д) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость арендных платежей практически равна справедливой стоимости объекта аренды;
е) базовый актив имеет такой специализированный характер, что только арендатор может использовать его без значительной модификации.

3.14. Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом

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 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 3.15 «Сравнительные данные».

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

3.15. Сравнительные данные

3.15.1. Изменения сравнительных данных в бухгалтерском балансе

Изменения сравнительного баланса на 31 декабря 2021 года в отчетности за 2022 год по сравнению с данными баланса на 31 декабря 2021, отраженными в отчетности за 2021 год, приведены в следующей таблице:

Код строки	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2021 г. в отчетности за 2022 г.	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2021 г. в отчетности за 2021 г.	Отклонение	Комментарии
1110 «Нематериальные активы»	33 288	-	33 288	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета нематериальных активов с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».
1151 «Основные средства в эксплуатации»	59 521	155 985	(96 464)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».
1152 «Капитальные вложения»	35 550	19 684	15 866	
1153 «Активы в форме права пользования»	72 167	-	72 167	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета операций по аренде с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS 16) «Аренда».
1180 «Отложенные налоговые активы»	145 064	128 522	16 542	Изменение вступительных остатков представляет собой корректировку по списанию отложенных налоговых обязательств, связанных с применением в учете международных стандартов финансовой отчетности (IFRS 16) «Аренда», (IAS) 16 «Основные средства», (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Код строки	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2021 г. в отчетности за 2022 г.	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2021 г. в отчетности за 2021 г.	Отклонение	Комментарии
1190 «Прочие внеоборотные активы»	83	31 499	(31 416)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета внеоборотных активов с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», (IAS) 38 «Нематериальные активы».
1211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности»	3 290	5 094	(1 804)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета активов с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».
1232 «Авансы выданные»	9 568	12 816	(3 248)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета операций по аренде с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS 16) «Аренда».
1260 «Прочие оборотные активы»	240	2 394	(2 154)	
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	6 767	72 951	(66 184)	Сумма корректировки представляет собой накопленный эффект на вступительный баланс нераспределенной прибыли от применения в учете международных стандартов финансовой отчетности (IFRS 16) «Аренда», (IAS) 16 «Основные средства», (IAS) 38 «Нематериальные активы».
1480 «Обязательства по аренде» долгосрочные	32 900	-	32 900	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета операций по аренде с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS 16) «Аренда».
1521 «Поставщики и подрядчики»	225 811	227 932	(2 121)	
1570 «Обязательства по аренде» краткосрочные	38 182	-	38 182	

Изменения сравнительного баланса на 31 декабря 2020 года в отчетности за 2022 год по сравнению с данными баланса на 31 декабря 2020, отраженными в отчетности за 2021 год, приведены в следующей таблице:

Код строки	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2020 г. в отчетности за 2022 г.	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2020 г. в отчетности за 2021 г.	Отклонение	Комментарии
1110 «Нематериальные активы»	31 844	97	31 747	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета нематериальных активов с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».
1151 «Основные средства в эксплуатации»	134 849	205 582	(70 733)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».
1152 «Капитальные вложения»	45 331	30 719	14 612	
1153 «Активы в форме права пользования»	190 377	-	190 377	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета операций по аренде с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS 16) «Аренда».
1180 «Отложенные налоговые активы»	126 334	111 715	14 619	Изменение вступительных остатков представляет собой корректировку по списанию отложенных налоговых обязательств, связанных с применением в учете международных стандартов финансовой отчетности (IFRS 16) «Аренда», (IAS) 16 «Основные средства», (IAS) 38 «Нематериальные активы».
1190 «Прочие внеоборотные активы»	13 508	30 626	(17 118)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета внеоборотных активов с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», (IAS) 38 «Нематериальные активы».
1211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности»	7 476	33 447	(25 971)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета активов с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

Код строки	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2020 г. в отчетности за 2022 г.	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2020 г. в отчетности за 2021 г.	Отклонение	Комментарии
1232 «Авансы выданные»	7 153	24 630	(17 477)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета операций по аренде с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS 16) «Аренда».
1260 «Прочие оборотные активы»	1 014	2 042	(1 028)	
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	208 572	267 063	(58 491)	Сумма корректировки представляет собой накопленный эффект на вступительный баланс нераспределенной прибыли от применения в учете международных стандартов финансовой отчетности (IFRS 16) «Аренда», (IAS) 16 «Основные средства», (IAS) 38 «Нематериальные активы».
1480 «Обязательства по аренде» долгосрочные	76 051	-	76 051	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета операций по аренде с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS 16) «Аренда».
1521 «Поставщики и подрядчики»	468 389	476 372	(7 983)	
1570 «Обязательства по аренде» краткосрочные	109 451	-	109 451	

3.15.2. Изменения сравнительной информации в Отчете о финансовых результатах

Изменения отчета о финансовых результатах (далее – «ОФР») за 2021 года в отчетности за 2022 год по сравнению с аналогичными данными, отраженными в отчетности за 2021 год, приведены в следующей таблице:

Код строки	Сумма по строке ОФР за 2021 г. в отчетности за 2022 г.	Сумма по строке ОФР за 2021 г. в отчетности за 2021 г.	Отклонение	Комментарии
2120 «Себестоимость продаж»	(4 348 306)	(4 345 929)	(2 377)	В соответствии с изменениями в учетной политике Общества с 2022 года (см. Примечание 3.14). Таким образом, значения за сопоставимый период
2340 «Прочие доходы»	68 019	93 938	(25 919)	
2350 «Прочие расходы»	(52 690)	(71 370)	18 680	
2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	(110 538)	(100 922)	(9 616)	
2410 «Налог на прибыль»	429	(1 494)	1 923	

Код строки	Сумма по строке ОФР за 2021 г. в отчетности за 2022 г.	Сумма по строке ОФР за 2021 г. в отчетности за 2021 г.	Отклонение	Комментарии
2412 «отложенный налог на прибыль»	18 730	16 807	1 923	приведены в соответствие с применением в учете международных стандартов финансовой отчетности (IFRS 16) «Аренда», (IAS) 16 «Основные средства», (IAS) 38 «Нематериальные активы».
2400 «Чистая прибыль (убыток)»	(90 805)	(83 112)	(7 693)	Совокупный эффект от изменений на чистую прибыль.

3.15.3. Изменения сравнительной информации в Отчете о движении денежных средств

Изменения отчета о движении денежных средств (далее – «ОДДС») за 2021 года в отчетности за 2022 год по сравнению с аналогичными данными, отраженными в отчетности за 2021 год, приведены в следующей таблице:

Код строки	Сумма по строке ОДДС за 2021 г. в отчетности за 2022 г.	Сумма по строке ОДДС за 2021 г. в отчетности за 2021 г.	Отклонение	Комментарии
4120 «Платежи – всего»	(4 397 483)	(4 447 490)	50 007	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета операций по аренде с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS 16) «Аренда», (IAS) 38 «Нематериальные активы».
4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	(2 405 143)	(2 442 861)	37 718	
4129 «прочие платежи»	(258 983)	(271 272)	12 289	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета операций по аренде с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS 16) «Аренда».

Код строки	Сумма по строке ОДДС за 2021 г. в отчетности за 2022 г.	Сумма по строке ОДДС за 2021 г. в отчетности за 2021 г.	Отклонение	Комментарии
4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций»	(171 176)	(221 183)	50 007	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета операций по аренде с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS 16) «Аренда», (IAS) 38 «Нематериальные активы».
4220 «Платежи – всего»	(67 742)	(66 284)	(1 458)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета нематериальных активов с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».
4221 «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов»	(67 742)	(66 284)	(1 458)	
4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций»	(63 748)	(62 290)	(1 458)	
4320 «Платежи – всего»	(159 549)	(111 000)	(48 549)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета операций по аренде с 01.01.2022 в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS 16) «Аренда».
4324 «на погашение обязательств по правам аренды»	(48 549)	-	(48 549)	
4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций»	247 902	296 451	(48 549)	

4. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Балансовая стоимость прочих нематериальных активов на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года представлена ниже:

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2021 г.	**-**	**158 898**	**10**	**158 908**
Поступления	36	13 843	(10)	13 869
Выбытия	-	(23)	-	(23)
Реклассификация	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	**36**	**172 718**	**-**	**172 754**
На 1 января 2022 г.	**36**	**172 718**	**-**	**172 754**
Поступления	2	22 195	-	22 195
Выбытия	-	(34 338)	-	(34 338)
Реклассификация	(2)	2	-	-
На 31 декабря 2022 г.	**36**	**160 577**	**-**	**160 613**
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2021 г.	**-**	**(127 064)**	**-**	**(127 064)**
Амортизационные отчисления	-	(12 411)	-	(12 411)
Выбытия	-	9	-	9
Убытки от обесценения	-	-	-	-
Реклассификация	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	**-**	**(139 466)**	**-**	**(139 466)**
На 1 января 2022 г.	**-**	**(139 466)**	**-**	**(139 466)**
Амортизационные отчисления	(36)	(15 095)	-	(15 131)
Выбытия	-	-	-	-
Убытки от обесценения	-	(6 016)	-	(6 016)
Реклассификация	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	**(36)**	**(160 577)**	**-**	**(160 613)**
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2021 г.	**36**	**33 252**	**-**	**33 288**
На 31 декабря 2022 г.	**-**	**-**	**-**	**-**

На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. стоимость полностью самортизированных нематериальных активов составила 434 тыс. руб. и 434 тыс. руб. соответственно.

4.2. Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса)

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена ниже:

	Оборудование	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 г.	**26 679**	**770 834**	**797 513**
Поступления	1 591	35 342	**36 933**
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	39 066	**39 066**
Выбытия	(3 397)	(233 192)	**(236 589)**
Реклассификация	860	41 694	**42 554**
На 31 декабря 2021 г.	**25 733**	**653 744**	**679 477**
На 1 января 2022 г.	**25 733**	**653 744**	**679 477**
Поступления	468	3 251	**3 719**
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(18 761)	(392 786)	**(411 547)**
Ввод в эксплуатацию	7	10 111	**10 118**
Выбытия	(7 447)	(274 320)	**(281 767)**
Реклассификация	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2021 г.	**(11 128)**	**(651 536)**	**(662 664)**
Амортизационные отчисления	(2 601)	(91 629)	**(94 230)**
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	-	-
Убытки от обесценения	(958)	(41 292)	**(42 250)**
Выбытия	2 872	218 870	**221 742**
Реклассификация	(860)	(41 694)	**(42 554)**
На 31 декабря 2021 г.	**(12 675)**	**(607 281)**	**(619 956)**
На 1 января 2022 г.	**(12 675)**	**(607 281)**	**(619 956)**
Амортизационные отчисления	(2 395)	(75 216)	**(77 611)**
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	9 873	392 799	**402 672**
Убытки от обесценения	-	27 715	**27 715**
Выбытия	4 826	262 354	**267 180**
Реклассификация	371	(371)	-
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2021 г.	**13 058**	**46 463**	**59 521**
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-

Переоценка основных средств в 2022 году не проводилась (в 2021 году переоценка не проводилась).

4.3. Капитальные вложения (строка 1152 Бухгалтерского баланса)

Балансовая стоимость капитальных вложений на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года представлена ниже:

	2022 год	2021 год
Первоначальная стоимость		
На начало отчетного года	**41 118**	**47 831**
Поступления	(827)	41 237
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(17 131)	-
Ввод в эксплуатацию	(13 531)	(39 066)
Выбытия	(9 629)	(8 884)
Реклассификация	-	-
На конец отчетного года	**-**	**41 118**
Накопленная амортизация и обесценение		
На начало отчетного года	**(5 568)**	**(2 500)**
Амортизационные отчисления	-	-
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	5 260	-
Убытки от обесценения	(7 296)	(3 068)
Выбытия	7 604	-
Реклассификация	-	-
На конец отчетного года	**-**	**(5 568)**
Остаточная стоимость	**-**	**35 550**

4.4. Права пользования активами и обязательства по правам аренды (строки 1153, 1480, 1540 Бухгалтерского баланса)

Балансовая стоимость активов по правам пользования на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена ниже:

Наименование показателей	Здания и сооружения	Прочее	Итого
Активы по правам пользования			
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2020 г.	**780 085**	**6**	**780 091**
Поступление	-	-	-
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	(413 689)	-	**(413 689)**
На 31 декабря 2021 г.	**366 396**	**6**	**366 402**
Поступление	-	-	-
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	(363 113)	-	**(363 113)**
На 31 декабря 2022 г.	**3 283**	**6**	**3 289**

Наименование показателей	Здания и сооружения	Прочее	Итого
Накопленная амортизация и обесценение			
На 31 декабря 2020 г.	**(589 708)**	**(6)**	**(589 714)**
Амортизация	(59 414)	-	**(59 414)**
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	354 893	-	**354 893**
На 31 декабря 2021 г.	**(294 229)**	**(6)**	**(294 235)**
Амортизация	(9 481)	-	**(9 481)**
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	300 532	-	**300 532**
На 31 декабря 2022 г.	**(3 178)**	**(6)**	**(3 184)**

Балансовая стоимость обязательств по правам аренды на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена ниже:

Наименование показателей	2022 год	2021 год
На начало года	**(71 082)**	**(185 502)**
Поступление	-	-
Процентный расход по финансовой аренде	-	-
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	42 348	65 871
Погашение:	28 589	48 549
проценты по обязательствам по аренде	-	-
обязательства по аренде	28 589	48 549
На конец года	**(145)**	**(71 082)**

4.5. Отложенные налоговые активы и обязательства (строка 1180 Бухгалтерского баланса)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств представлено ниже:

Наименование показателей	2022 год	2021 год
Сальдированная величина отложенных налоговых активов (обязательств) на начало года	**145 064**	**126 334**
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	(64 841)	45 359
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств	29 747	(26 629)

Всего создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам (отложенный налоговый актив)	(35 094)	18 730
Сальдированная величина отложенных налоговых активов (обязательств) на конец года	**109 970**	**145 064**

4.6. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих внеоборотных активов входят следующие статьи:

Статья	**На 31.12.2022 г.**	**На 31.12.2021 г.**
Авансы выданные по инвестиционной деятельности	6	452
Авансы, выданные по операционной деятельности	-	-
Резерв под авансы выданные	(6)	(369)
Итого авансы выданные	**-**	**83**
Дебиторская задолженность покупателей	-	-
Резерв по дебиторской задолженности покупателей	-	-
Итого дебиторская задолженность покупателей	-	-
Прочие	374	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Итого по прочим дебиторам	374	-
Итого	**374**	**83**

4.7. Материально-производственные запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

Группа запасов	**На 31.12.2022 г.**	**На 31.12.2021 г.**
Товары	108 650	281 995
Резервы под снижение стоимости товара	(104 785)	(43 503)
Итого товары	**3 865**	**238 492**
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	979
Запасные части	24	630
Прочие материалы и запасы	186	1 681
Итого материалы	**210**	**3 290**
Основные средства для продажи	20 746	-
Итого материально-производственные запасы:	**24 821**	**241 782**

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, отражены в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Расходы по начислению резерва под снижение стоимости материальных ценностей и доходы от восстановления резерва под обесценение ТМЦ в 2022 году составили 61 281 тыс. руб. и

отражены по строке 2350 «Прочие расходы» (2021 год: - 11 990 тыс. руб. отражены по строке 2350 «Прочие расходы») Отчета о финансовых результатах свернуто.

4.8. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв сомнительных долгов	Задолженность, за минусом резерва сомнительных долгов
На 31.12.2022 года			
Расчеты с покупателями и заказчиками	279 916	(54 510)	225 406
Авансы выданные	1 719	(228)	1 491
Расчеты с прочими дебиторами	28 283	(26 411)	1 872
Итого на 31.12.2022 г.:	**309 918**	**(81 149)**	**228 769**
На 31.12.2021 года			
Расчеты с покупателями и заказчиками	430 087	(1 298)	428 789
Авансы выданные	10 200	(632)	9 568
Расчеты с прочими дебиторами	200 625	(50 715)	149 910
Итого на 31.12.2021 г.:	**640 912**	**(52 645)**	**588 267**

Движение резерва по сомнительным долгам в 2022 году:

Наименование показателя	Резерв на 31.12.2021 г.	Движение резерва за 2022 год	Резерв на 31.12.2022 г.
Резерв по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	1 298	53 212	54 510
Резерв под авансы выданные	632	(404)	228
Резерв по прочей дебиторской задолженности	30 379	(17 615)	12 764
Резерв по недостачам	20 336	(6 689)	13 647
Итого резерв по сомнительным долгам	**52 645**	**28 504**	**81 149**

Сравнительная информация по движению резерва по сомнительным долгам в 2021 году представлена ниже:

Наименование показателя	Резерв на 31.12.2020 г.	Движение резерва за 2021 год	Резерв на 31.12.2021 г.
Резерв по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	824	474	1 298
Резерв под авансы выданные	1 526	(894)	632
Резерв по прочей дебиторской задолженности	27 844	2 535	30 379
Резерв по недостачам	21 406	(1 070)	20 336
Итого резерв по сомнительным долгам	**51 600**	**1 045**	**52 645**

4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка денежных средств и денежных эквивалентов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Касса	-	7 435
Расчетный счет	58	2 676
Денежные средства на специальном счете платежного агента по сбору платежей от физических лиц	48 366	21 281
Инкассация	-	7 035
Прочие денежные средства	60	1 853
Денежные эквиваленты	37 552	-
Итого	**86 036**	**40 280**

4.10. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2022 года Уставный капитал составляет 10 101 рубль.

Участники:	Доля в Уставном капитале, %
Юридические лица:	
- ПАО «Ростелеком»	99
- ЗАО «АМТ»	1
Итого	100

Уставный капитал Общества полностью оплачен.

4.11. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

Величина Добавочного капитала Общества на 31 декабря 2022 года составляет 100 000 000 рублей (на 31 декабря 2021 года: 100 000 000 рублей).

4.12. Кредиты и займы (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	Ставка, %	Валюта договора	Дата погашения	Наличие и вид обеспечения
Долгосрочные займы						
-	-	-	-	-	-	-
Итого долгосрочные займы (строка 1410)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы						
ПАО «Ростелеком» договор от 29.10.2014 г. № 23 Физический пулинг	-	**457 908**	**с 01.01.2017 в размере 0% годовых**	**руб.**	-	**нет**
В том числе:						
- Основная сумма займов, полученных по договору физического пулинга	-	457 908		руб.	-	нет
- Проценты по займам, полученным по договору физического пулинга	-	-		руб.	-	нет
В том числе краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	-	-	-	-	-	-
Итого краткосрочные займы (строка 1510)	-	**457 908**	-	-	-	-

4.13. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27 392	225 811
Авансы полученные	4 061	3 635
Задолженность перед персоналом организации	14	2 032
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4	10
Задолженность перед бюджетом	88 626	37
Прочие кредиторы	2 360	25 202
Итого	**122 457**	**256 727**

4.14. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Сумма резерва по оценочным обязательствам изменялась в течение 2022 года следующим образом:

Вид резерва	На 31.12.2021 г.	Начислено	Использовано	На 31.12.2022 г.
Резерв на оплату отпусков	47 291	563 299	(601 147)	9 443
Резерв на выплату вознаграждения по итогам за год	58 119	135 165	(116 929)	76 355
Резерв на выплату вознаграждения по итогам за квартал	6 769	9 448	(10 365)	5 852
Резерв на выплату вознаграждения по итогам за месяц	31 790	214 176	(244 801)	1 165
Резерв на выплату вознаграждений членам Ревизионной комиссии	26	-	(26)	-
Резерв по сокращаемым работникам	193 015	193 307	(341 991)	44 331
Резерв на выплату вознаграждения органам управления	39	-	(39)	-
Прочие резервы по персоналу	3 906	15 500	(3 906)	15 500
Краткосрочные условные обязательства	-	52 167	-	52 167
ИТОГО:	**340 955**	**1 183 062**	**(1 319 204)**	**204 813**

Сравнительные данные по изменению сумм резерва по оценочным обязательствам в 2021 году представлены ниже:

Вид резерва	На 31.12.2020 г.	Начислено	Использовано	На 31.12.2021 г.
Резерв на оплату отпусков	74 210	797 064	(823 983)	47 291
Резерв на выплату вознаграждения по итогам за год	67 568	100 343	(109 792)	58 119
Резерв на выплату вознаграждения по итогам за квартал	336	9 691	(3 258)	6 769
Резерв на выплату вознаграждения по итогам за месяц	48 198	349 099	(365 507)	31 790
Резерв на выплату вознаграждений членам Ревизионной комиссии	26	-	-	26
Резерв по сокращаемым работникам	111 045	86 000	(4 030)	193 015
Резерв на выплату вознаграждения органам управления	39	-	-	39
Прочие резервы по персоналу	3 906	-	-	3 906
Краткосрочные условные обязательства	-	-	-	-
ИТОГО:	**305 328**	**1 342 197**	**(1 306 570)**	**340 955**

5. Пояснения к существенным строкам отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) составила:

Статья	2022 год	2021 год
Оказание прочих посреднических (агентских, комиссионных) услуг	1 742 414	1 973 092
Продажа телефонов	486 935	1 314 924
Платежная система (комиссия за оплату товаров и услуг сторонних организаций)	223 730	246 477
Комиссия за подключение	152 617	380 950
Продажи прочих товаров, оборудования	61 082	134 567
Продажа аксессуаров	31 582	114 208
Комиссия за реализацию продукции сторонних организаций в розничной сети	15 570	28 241
Комиссия за приём платежей	4 498	8 998
Предоставление в аренду недвижимости, прочего имущества	3 747	1 837
Прочее	9 530	18 879
ИТОГО:	**2 731 705**	**4 222 173**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Элементы затрат	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	(1 200 086)	(1 360 427)
Стоимость реализованных товаров	(600 524)	(1 617 058)
Услуги по аренде зданий, помещений и оборудования (включая лизинг)	(315 541)	(535 771)
Отчисления на социальные нужды	(264 864)	(352 944)
Амортизация	(98 120)	(84 390)
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	(67 619)	(33 605)
Расходы на услуги центров обслуживания	(61 838)	(66 225)
Расходы на услуги связи	(26 941)	(44 498)
Транспортные услуги	(24 120)	(27 739)
Прочие расходы и услуги сторонних организаций	(22 549)	(36 130)
Услуги по хранению	(16 138)	(18 080)

Элементы затрат	2022 год	2021 год
Комиссионные отчисления посредникам	(14 079)	(15 134)
Расходы на инкассацию	(9 613)	(18 526)
Материальные затраты	(9 573)	(44 112)
Коммунальные услуги	(8 511)	(11 840)
Затраты на энергетические ресурсы	(8 318)	(9 746)
Расходы по программным обеспечениям и базам данных	(8 072)	(7 227)
Расходы на информационные, консультационные и аудиторские услуги	(6 397)	(10 356)
Расходы на рекламу	(5 343)	(8 651)
Расходы на охрану	(4 275)	(5 289)
Налоги, включаемые в себестоимость	(64)	(37)
Прочие затраты	(30 865)	(40 521)
ИТОГО	**(2 803 450)**	**(4 348 306)**

5.3. Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах)

Наименование	2022 год	2021 год
РОСТЕЛЕКОМ ПАО	3 672	252
СБЕРБАНК РОССИИ ПАО	12	14
ИТОГО	**3 684**	**266**

5.4. Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	180 254	-
Доходы в виде премии поставщика, предоставленной продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора	92 623	49 649
Доходы от реализации основных средств	29 283	3 709
Списание кредиторской задолженности (истек срок исковой давности или другие основания)	6 048	493
Доходы от реализации материальных ценностей	3 267	-
Доходы, в виде стоимости излишков имущества при инвентаризации	3 090	1 941
Возмещение убытков	1 371	1 410
Положительные курсовые разницы по расчетам, осуществляемым в рублях	1	2
Иные статьи прочих доходов	783	10 815
Итого	**316 720**	**68 019**

5.5. Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Резерв по ТМЦ неликвидам	(61 281)	(11 990)
Расходы по резерву сомнительных долгов	(28 141)	(1 222)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных договоров	(18 082)	(7 584)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Списание дебиторской задолженности покупателей и заказчиков при истечении срока исковой давности и т.п.	(17 180)	-
Резерв по капитальным вложениям	(11 559)	(3 068)
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	(6 252)	(10 310)
Расходы на мероприятия культурно-просветительского характера	(4 373)	(4 280)
Списана остаточная стоимость КВ	(2 513)	(10)
НДС, не принятый к вычету	(837)	(855)
Расходы, связанные с реализацией материальных ценностей	(662)	(574)
Штрафы, пени по налогам и сборам	(278)	(1)
Выплаты персоналу, не включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности	(241)	(38)
Налог на имущество	(191)	(747)
Регистрационные сборы, государственные пошлины и иные аналогичные платежи	(6)	(64)
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	(1 685)
Расходы на социальные нужды, не относящиеся к выплатам персоналу	-	(255)
Административные и прочие штрафы	-	(381)
Иные статьи прочих расходов	(60 158)	(9 626)
Итого	**(211 754)**	**(52 690)**

5.6. Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2022 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	**36 905**	**20%**	**7 381**	**Условный расход (доход) по налогу на прибыль**
Временные разницы	**(175 474)**	**20%**	**(35 094)**	**Отложенный налог на прибыль**
в том числе:				*в том числе:*
Налогооблагаемые временные разницы	**(148 736)**	**20%**	**(29 747)**	**Отложенные налоговые обязательства**
возникли разницы	17 724	20%	3 545	созданы отложенные налоговые обязательства
погашены разницы	166 460	20%	33 292	погашены отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы	**(324 210)**	**20%**	**(64 841)**	**Отложенные налоговые активы**
возникли разницы	243 235	20%	48 648	созданы отложенные налоговые активы
погашены разницы	567 445	20%	113 489	погашены налоговые активы
Постоянные разницы	**57 618**	**20%**	**11 523**	**Постоянный налоговый расход (доход)**

В Отчете о финансовых результатах расходы Общества по налогу на прибыль за 2022 год показаны как совокупность сумм:

Наименование показателя	Сумма
Всего	**7 381**
в том числе:	
- текущий налог на прибыль	13 550
- отложенный налог на прибыль	35 094
- прочее	(29 740)
- постоянный налоговый расход (доход)	(11 523)

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учета приводят к возникновению определенных временных разниц между учетной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2022 году.

Движение отложенных налогов за 2022 год представлено ниже:

Статья	31.12.2021	Движение в течение года	31.12.2022
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов, образовавшихся в отношении следующих временных разниц:			
в связи с признанием оценочного обязательства организации перед сотрудниками в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 (резерв предстоящих расходов на оплату труда)	20 117	(343)	19 774
в связи с признанием оценочного обязательства по оказанным услугам, выполненным работам при отсутствии первичных документов в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	14 957	(13 423)	1 534
в связи с признанием оценочного обязательства по оплате отпусков в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	9 458	(7 569)	1 889
в связи с признанием оценочного обязательства по оплате труда с учетом социальных страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	13	(13)	-
в связи с признанием резерва по сомнительным долгам в соответствии с нормами ПБУ 10/99	6 535	1 614	8 149
в связи с признанием резерва по оплате компенсаций сокращаемым работникам в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	38 603	(29 737)	8 866
в связи с выявлением в текущем периоде расходов прошлых лет в соответствии с нормами ПБУ 10/99	21 006	(21 064)	(58)
в связи с признанием резерва по оплате товарно-материальных ценностей в соответствии с нормами ФСБУ 5/2019	11 517	9 440	20 957
в связи с применением различного срока полезного использования (при единстве метода начисления амортизации) в налоговом и бухгалтерском учете в соответствии с Классификатором основных средств, разработанным обслуживающей организацией в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1	39 710	(1 619)	38 091

Статья (Классификатор)	31.12.2021	Движение в течение года	31.12.2022
в связи с признанием резерва под обесценение основных средств	41 202	(16 979)	24 223
в связи с признанием резерва под обесценение незавершенного строительства	1 114	(62)	1 052
в соответствии с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»	(3 321)	3 319	(2)
в связи с возникновением убытка от реализации ОС, переносимых на будущее в соответствии с п. 3 ст. 268 НК РФ	-	19	19
в связи с признанием резерва по прочим оценочным обязательствам в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	-	10 433	10 433
в связи с признанием резерва под обесценение информационных систем и прочих активов	-	1 203	1 203
в связи с признанием расходов будущих периодов	60	(60)	-
Итого отложенные налоговые активы	**200 971**	**(64 841)**	**136 130**
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств, образовавшихся в отношении следующих временных разниц:			
в связи с применением амортизационной премии в соответствии с абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ	42 786	(18 338)	24 448
в связи с применением нелинейного метода начисления амортизации для целей налогообложения в соответствии со ст. 259.2 НК РФ			
в связи с формированием резерва по сомнительным долгам в соответствии с п. 4 ст. 266 НК РФ	408	(319)	89
в связи с выявлением в текущем периоде доходов прошлых лет в соответствии с нормами ПБУ 9/99	3 537	(3 803)	(266)
в связи с признанием оценочного обязательства по оплате отпусков в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	9 176	(7 287)	1 889
Итого отложенные налоговые обязательства	**55 907**	**(29 747)**	**26 160**
Сальдированная величина отложенных налоговых активов (обязательств)	**145 064**	**(35 094)**	**109 970**

Сравнительные данные за 2021 год представлены ниже:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	**(110 538)**	**20%**	**(22 107)**	**Условный расход (доход) по налогу на прибыль**
Временные разницы	**93 648**	**20%**	**18 730**	**Отложенный налог на прибыль**

в том числе:				в том числе:
Налогооблагаемые временные разницы	**133 146**	**20%**	**26 629**	**Отложенные налоговые обязательства**
возникли разницы	139 410	20%	27 882	созданы отложенные налоговые обязательства
погашены разницы	6 264	20%	1 253	погашены отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы	**226 794**	**20%**	**45 359**	**Отложенные налоговые активы**
возникли разницы	637 951	20%	127 590	созданы отложенные налоговые активы
возникли разницы по убытку по уточненным налоговым декларациям по налогу на прибыль за 2017-2018 гг.	25 514	20%	5 103	создан отложенный налоговый актив по убытку по налоговым декларациям за 2017-2018 гг.
погашены разницы	411 157	20%	82 231	погашены налоговые активы
погашены разницы по убытку, отраженному в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 г.	25 514	20%	5 103	погашен отложенный налоговый актив по убытку, отраженному в налоговой декларации за 2020 г.
Постоянные разницы	**11 872**	**20%**	**2 374**	**Постоянный налоговый расход (доход)**

В Отчете о финансовых результатах расходы Общества по налогу на прибыль за 2021 год показаны как совокупность сумм:

Наименование показателя	**Сумма**
Всего	**(22 107)**
в том числе:	
- текущий налог на прибыль	18 301
- отложенный налог на прибыль	(18 730)
- прочее	(19 304)
- постоянный налоговый расход (доход)	(2 374)

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учета приводят к возникновению определенных временных разниц между учетной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2021 году.

Движение отложенных налогов за 2021 год представлено ниже:

Статья	31.12.2020	Движение в течение года	31.12.2021
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов, образовавшихся в отношении следующих временных разниц:			
в связи с признанием оценочного обязательства организации перед сотрудниками в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 (резерв предстоящих расходов на оплату труда)	24 002	(3 885)	20 117
в связи с признанием оценочного обязательства по оказанным услугам, выполненным работам при отсутствии первичных документов в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	28 932	(13 975)	14 957
в связи с признанием оценочного обязательства по оплате отпусков в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	14 842	(5 384)	9 458
в связи с признанием оценочного обязательства по оплате труда с учетом социальных страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	13	-	13
в связи с признанием резерва по сомнительным долгам в соответствии с нормами ПБУ 10/99	6 077	458	6 535
в связи с признанием резерва по оплате компенсаций сокращаемым работникам в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	22 209	16 394	38 603
в связи с выявлением в текущем периоде расходов прошлых лет в соответствии с нормами ПБУ 10/99	12 864	8 142	21 006
в связи с признанием резерва по оплате товарно-материальных ценностей в соответствии с нормами ФСБУ 5/2019	9 119	2 398	11 517
в связи с применением различного срока полезного использования (при единстве метода начисления амортизации) в налоговом и бухгалтерском учете в соответствии с Классификатором основных средств, разработанным обслуживающей организацией в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 (Классификатор)	29 735	9 975	39 710
в связи с признанием резерва под обесценение основных средств	8 294	32 908	41 202
в связи с признанием резерва под обесценение незавершенного строительства	500	614	1 114
в связи с признанием расходов будущих периодов	-	60	60
в соответствии с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»	(975)	(2 346)	(3 321)
Итого отложенные налоговые активы	**155 612**	**45 359**	**200 971**
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств, образовавшихся в отношении следующих временных разниц:			
в связи с применением амортизационной премии в соответствии с абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ	14 089	28 697	42 786
в связи с применением нелинейного метода начисления амортизации для целей налогообложения в соответствии со ст. 259.2 НК РФ			
в связи с формированием резерва по сомнительным долгам в соответствии с п. 4 ст. 266 НК РФ	127	281	408

Статья	31.12.2020	Движение в течение года	31.12.2021
в связи с выявлением в текущем периоде доходов прошлых лет в соответствии с нормами ПБУ 9/99	591	2 946	3 537
в связи с признанием оценочного обязательства по оплате отпусков в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	14 471	(5 295)	9 176
Итого отложенные налоговые обязательства	**29 278**	**26 629**	**55 907**
Сальдированная величина отложенных налоговых активов (обязательств)	**126 334**	**18 730**	**145 064**

6. Расчеты со связанными сторонами

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
ПАО «Ростелеком»	Акционер общества, владеет долей 99% от Уставного капитала
Прочие связанные стороны	Организации принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Ростелеком-Розничные системы»
Голещихин Денис Викторович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Наименование	ПАО «Ростелеком»	Прочие связанные стороны
На 31.12.2022		
Дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	252 784	7 269
Авансы выданные	978	436
Прочая дебиторская задолженность	-	-
Резерв по сомнительным долгам	(44 980)	-
Кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	20 175	328
Авансы полученные	-	201
Прочая кредиторская задолженность	1 276	26
По займам полученным (с учетом процентов)	-	-
На 31.12.2021		
Дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	323 249	98 604
Авансы выданные	5 093	1 942
Прочая дебиторская задолженность	94	47
Резерв по сомнительным долгам	(94)	(13 398)

Наименование	ПАО «Ростелеком»	Прочие связанные стороны
Кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	130 705	55 449
Авансы полученные	-	92
Прочая кредиторская задолженность	2 877	6 668
По займам полученным (с учетом процентов)	457 908	-

Расшифровка расчетов со связанными сторонами:

Наименование	ПАО «Ростелеком»	Прочие связанные стороны
За 2022 год		
Поступление денежных средств, всего	**4 339 759**	**201 761**
в том числе:		
- по договору от 29.10.2014 г. № 23 (физ.пулинг)	1 817 337	-
- прочее	2 522 422	201 761
Платежи денежными средствами, всего	**4 416 934**	**90 454**
в том числе: по договору от 29.10.2014 г. № 23 (физ.пулинг)		
- по договору от 29.10.2014 г. № 23 (физ.пулинг)	2 310 226	-
- прочее	2 106 708	90 454
За 2021 год		
Поступление денежных средств, всего	**6 275 198**	**247 382**
в том числе:		
- по договору от 29.10.2014 г. № 23 (физ.пулинг)	3 472 581	-
- прочее	2 802 617	247 382
Платежи денежными средствами, всего	**4 779 468**	**258 914**
в том числе:		
в том числе:		
- по договору от 29.10.2014 г. № 23 (физ.пулинг)	3 065 005	-
- прочее	1 714 463	258 914

Операции со связанными сторонами за 2022 год:

Наименование показателей	ПАО «Ростелеком»	Прочие связанные стороны
Доходы		
Оказание прочих посреднических (агентских, комиссионных) услуг	1 711 742	30 672
Комиссия за подключение	148 804	3 814
Продажа аксессуаров	-	32
Комиссия за реализацию продукции сторонних организаций в розничной сети	15 062	497
Продажа телефонов	3 022	-
Комиссия за приём платежей	4 128	370
Продажи прочих товаров, оборудования	-	-
Платежная система (комиссия за оплату товаров и услуг сторонних организаций)	-	206 392
Прочее	4 396	825
Итого доходы	**1 887 154**	**242 602**
Расходы		
Аренда недвижимости	(231 264)	(75 465)
Затраты по бухгалтерскому обслуживанию	(61 838)	-
Затраты по сервисному обслуживанию рабочих мест	(21 467)	(341)
Услуги связи	(19 748)	(972)
Аренда прочих основных средств	(8 306)	(457)
Прочие услуги	(15 986)	(5 087)
Итого расходы	**(358 609)**	**(82 322)**
Прочие доходы и расходы		
Проценты к получению	16	-
Прочие доходы	30 716	11 928
Прочие расходы	(21 337)	(9 779)

Сравнительная информация за 2021 год представлена в таблице:

Наименование показателей	ПАО «Ростелеком»	Прочие связанные стороны
Доходы		
Оказание прочих посреднических (агентских, комиссионных) услуг	1 911 708	61 384
Комиссия за подключение	371 452	9 498
Продажа аксессуаров	39 991	-
Комиссия за реализацию продукции сторонних организаций в розничной сети	27 053	945
Продажа телефонов	9 730	-
Комиссия за приём платежей	7 983	1 015
Продажи прочих товаров, оборудования	2 321	2 992
Платежная система (комиссия за оплату товаров и услуг сторонних организаций)	-	196 004
Прочее	7 934	-
Итого доходы	**2 378 172**	**271 838**
Расходы		
Аренда недвижимости	(367 615)	(92 695)
Затраты по бухгалтерскому обслуживанию	(66 225)	-
Затраты по сервисному обслуживанию рабочих мест	(34 217)	(683)
Услуги связи	(31 946)	(2 032)
Аренда прочих основных средств	(24 514)	(1 015)
Прочие услуги	(17 121)	(6 480)
Итого расходы	**(541 638)**	**(102 905)**
Прочие доходы и расходы		
Проценты к получению	252	-
Списано дебиторской задолженности нереальной для взыскания и/или с истекшим сроком исковой давности	-	-
Прочие доходы	23 808	5 523
Прочие расходы	(4 705)	(927)

Основной управленческий персонал Общества

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (генерального директора и его заместителей) включают:

Наименование показателей	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения, всего	**39 353**	**39 103**
в том числе:		
по оплате труда	25 438	26 295
по оплате ежегодного отпуска	4 174	3 164
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	9 741	9 644

7. Информация о бенефициарных владельцах

Общество не имеет бенефициарного владельца – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества) либо имеет возможность контролировать действия Общества.
ПАО «Ростелеком» (ОГРН 1027700198767) является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам и раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.
В соответствии с п. 2 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Закон) на ПАО «Ростелеком» не распространяется обязанность, предусмотренная пунктом 1 статьи 6.1 Закона.
Информация 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/.

8. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

9. Условные активы и обязательства

Налогообложение

Интерпретация руководством Общества отраслевого, налогового, валютного и таможенного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими федеральными органами. Налоговые органы могут изменить свою позицию при интерпретации законодательства применительно к отдельным хозяйственным операциям и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

Исходя из этого, по мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства в целом интерпретируются им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Судебные споры

По состоянию на 31.12.2022 г. не завершенные судебные дела и претензионные споры у Общества отсутствуют.

10. Информация о непрерывности в деятельности Общества

В 2022 году закрыты все Центры продаж и обслуживания под брендом Ростелеком и торговые точки под брендом TELE2. Учитывая закрытие всех Центров продаж и обслуживания, продолжать деятельность в формате, актуальном в 2017-2022 гг, Общество не сможет. Цели и задачи будущей деятельности пока не утверждены участниками Общества и Советом Директоров Общества.

Директор департамента финансовой политики и
бизнес-эффективности
ООО «Ростелеком - Розничные системы» Васильев А. С.
Доверенность № 56 от 01.12.2020 г.

Главный бухгалтер Коновалова Ю.Д.
Доверенность № 35 от 01.12.2022 г.

«24» марта 2023 г.