

Аудиторское заключение независимого аудитора

*Участникам общества с ограниченной ответственностью
«Мобильные ТелеСистемы - Капитал»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы - Капитал» (ОГРН 1037709022735, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 5, стр. 2, помещение 3, этаж 3), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерской отчетности, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы - Капитал» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

АО «Эйч Эл Би Внешаудит»

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, подъезд 3, офис 701,
Т.: +7 (495) 967 0495, Ф.: +7 (495) 967 0497, www.vneshaudit.ru, info@vneshaudit.ru
ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в ПАО Сбербанк г. Москва
к/с 30101810400000000225 БИК 044525225

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности ООО «МТС-Капитал» за 2021 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 14 марта 2022 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия

ВНЕШАУДИТ

могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Генеральный директор
АО «Эйч Эл Би Внешаудит»
ОРНЗ 21606045254

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
ОРНЗ 21606045175

Аудиторская организация:
Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит»,
ОГРН 1027739314448,
119017, г. Москва, пер. Пыжжевский, д. 5, стр. 1, офис 158,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606046557



О. В. Митянина

М. А. Кудрявцева

30 марта 2023 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2022 года

				коды	
Организация	ООО "Мобильные Телесистемы-Капитал"	Форма по ОКУД	0710001	Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	13601238	ИНН	7709410916
Вид экономической деятельности	Деятельность в области связи на базе проводных технологий	по ОКВЭД 2	61.1	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения	тыс. руб.				
Местонахождение (адрес)	109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 5, стр. 2,помещение 3,этаж 3				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту				<input checked="" type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя отчество (при наличии) индивидуального аудитора				АО "ЭЙЧ ЭЛ БИ ВНЕШАУДИТ"	
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора				ИНН	7706118254
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора				ОГРН/ОГРНИП	1027739314448
Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы		-	-	-	
Основные средства		-	-	-	
Актив в форме права пользования недвижимостью	4	1 972	639	121	
Финансовые вложения	5.1.	771	1 046	751	
Отложенные налоговые активы		-	-	-	
Итого по разделу I		2 743	1 685	872	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	-	-	
Дебиторская задолженность	6	29 333	8 352	8 047	
Финансовые вложения	5.2.	12 163 898	12 319 189	12 301 317	
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	620	37 436	204	
Итого по разделу II		12 193 851	12 364 977	12 309 568	
БАЛАНС		12 196 594	12 366 662	12 310 440	
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	8	300 000	300 000	300 000	
Добавочный капитал	9	5 586 410	5 586 410	5 586 410	
Резервный капитал	10	15 000	15 000	15 000	
Нераспределенная прибыль		(6 216 156)	(5 261 330)	(4 766 087)	
Итого по разделу III		(314 746)	640 080	1 135 323	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	11	10 119 200	9 345 000	10 467 500	
Отложенные налоговые обязательства	13	122 016	137 373	135 603	
Кредиторская задолженность	12	2 267 825	1 026 592	570 715	
Обязательство по аренде	4	1 370	-	-	
Итого по разделу IV		12 510 411	10 508 965	11 173 818	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	11	-	1 072 500	-	
Кредиторская задолженность	12	327	144 502	1 214	
Обязательство по аренде	4	602	615	85	
Итого по разделу V		929	1 217 617	1 299	
БАЛАНС		12 196 594	12 366 662	12 310 440	

Руководитель

30 марта 2023

Дворецких И.В. (Доверенность б/н от 06.07.2021г.)



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год

Организация	ООО "Мобильные Телесистемы-Капитал"
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Деятельность в области связи на базе проводных технологий
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31/12/2022	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710002	
по ОКПО	13601238	
ИНН	7709410916	
по ОКВЭД 2	61.1	
по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16	
по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Пояснения	за 2022 г		за 2021 г	
Выручка		-	-	-	-
Себестоимость продаж		-	-	-	-
Валовая прибыль		-	-	-	-
Коммерческие расходы		-	-	-	-
Управленческие расходы	14	(1 685)	(1 622)	(1 622)	(1 622)
Прибыль от продаж		(1 685)	(1 622)	(1 622)	(1 622)
Доходы от участия в других организациях		-	-	-	-
Проценты к получению		194 428	90 420	90 420	90 420
Проценты к уплате		(1 097 200)	(599 911)	(599 911)	(599 911)
Проценты к уплате по договорам аренды	4	(29)	(76)	(76)	(76)
Прочие доходы	15	188 143	17 873	17 873	17 873
Прочие расходы	16	(253 840)	(157)	(157)	(157)
Прибыль до налогообложения	13	(970 183)	(493 473)	(493 473)	(493 473)
Налог на прибыль	13	15 551	(1 766)	(1 766)	(1 766)
в т.ч. текущий налог на прибыль	13	-	-	-	-
отложенный налог на прибыль	13	15 551	(1 766)	(1 766)	(1 766)
Прочее	13	(194)	(4)	(4)	(4)
Чистая прибыль отчетного периода		(954 826)	(495 243)	(495 243)	(495 243)

СПРАВОЧНО

Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль периода	-	-
Совокупный финансовый результат периода	(954 826)	(495 243)
Базовая прибыль на акцию, руб.	-	-
Разводнённая прибыль на акцию, руб.	-	-

Руководитель

30 марта 2023

Дворецких А.В. (Доверенность б/н от 06.07.2021г.)



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год**

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

КОДЫ	Форма по ОКУД
0710004	31/12/2022
13601238	по ОКПО
7709410916	ИНН
61.1	по ОКВЭД 2
12300/16	по ОКОПФ/
384	по ОКФС
	по ОКЕИ

ООО "Мобильные Телесистемы-Капитал"

Деятельность в области связи на базе проводных технологий
Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность

тыс. руб.

Движение капитала	Нераспределённая прибыль			Итого
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	
Баланс на 31 декабря 2020 года	300 000	5 586 410	15 000	1 135 323
Увеличение уставного капитала	-	X	X	-
Увеличение добавочного капитала	X	-	X	-
Создание резервного капитала	X	X	-	X
Чистая прибыль	X	X	X	(495 243)
Баланс на 31 декабря 2021 года	300 000	5 586 410	15 000	640 080
Увеличение уставного капитала	-	X	X	-
Увеличение добавочного капитала	X	-	X	-
Создание резервного капитала	X	X	-	X
Чистая прибыль	X	X	X	(954 826)
Баланс на 31 декабря 2022 года	300 000	5 586 410	15 000	(314 746)

Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	640 080	1 135 323



Руководитель
30 марта 2023

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год

		К О Д Ы	
		Форма по ОКУД	0710005
		Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
		по ОКПО	13601238
		ИНН	7709410916
		по ОКВЭД 2	61.1
		по ОКОПФ/	12300/16
		по ОКФС	
		по ОКЕИ	384
Организация	ООО "Мобильные Телесистемы-Капитал"		
Идентификационный номер налогоплательщика			
Вид экономической деятельности	Деятельность в области связи на базе проводных технологий		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность		
Единица измерения	тыс. руб.		
Наименование показателя		за 2022 г	за 2021 г
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего			
в том числе:		989 220	925
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков		989 220	-
<i>в том числе от связанных сторон</i>		989 220	-
Прочие - возврат налога на прибыль из бюджета		-	925
Платежи – всего		(916 877)	(1 927)
в том числе:			
Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов		(899 923)	(1 385)
<i>в том числе от связанных сторон</i>		(267)	(1 211)
В связи с оплатой труда работников		(432)	(331)
Проценты к уплате по договорам аренды		(29)	(76)
<i>в том числе от связанных сторон</i>		(29)	(76)
Выплата налога на прибыль		-	-
Выплата прочих налогов		(16 493)	(135)
		72 343	(1 002)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего		189 808	89 177
в том числе:			
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям, депозитам и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		189 808	89 177
<i>в том числе от связанных сторон</i>		189 808	89 177
Платежи – всего		-	(380)
в том числе:			
Приобретение акций других организаций (долей участия)		-	(380)
<i>в том числе от связанных сторон</i>		-	(380)
		189 808	88 797
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего		983 000	-
в том числе:			
Поступления от займов, выданных другими организациями		983 000	-
<i>в том числе от связанных сторон</i>		983 000	-
Платежи – всего		(1 281 967)	(50 563)
в том числе:			
Погашение займов (исключая проценты)		(1 281 300)	(50 000)
<i>в том числе от связанных сторон</i>		(1 281 300)	(50 000)
Погашение задолженности по аренде		(667)	(563)
<i>в том числе от связанных сторон</i>		(667)	(563)
		(298 967)	(50 563)
Сальдо денежных потоков за отчетный период		(36 816)	37 232
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		37 436	204
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		620	37 436
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-

Руководитель

30 марта 2023

Дворецких А.В. (Доверенность от 06.07.2021г.)



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ-КАПИТАЛ» за 2022 г.**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы - Капитал» (далее – «Компания» или ООО «МТС-Капитал»).

Форма собственности – частная собственность.

Компания зарегистрирована 14 марта 2003 г. инспекцией МНС России по налогам и сборам № 9 по ЦАО г. Москвы и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1037709022735.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 109147, г. Москва, Воронцовская ул. д. 5, стр. 2, помещение 3, этаж 3.

Среднесписочная численность работающих в Компании в 2022 г. – 1 человек, в 2021 г. – 1 человек.

1.1. Основным источником доходов Компании являются:

доходы от финансовых вложений.

1.2. Негативные факторы (риски), влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Компании

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

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

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

Риск ликвидности

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

Руководство управляет риском ликвидности по долгосрочным долговым обязательствам, поддерживая портфель займов и кредитов с различными сроками погашения и необходимый размер чистого долга, таким образом минимизируя риск рефинансирования.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами представлено право регулирования бухгалтерского учета.

Учитывая, что материнская компания раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Компании на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Компании требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключение составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, Компании применяет отдельные положения Международных стандартов финансовой отчетности на основании п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Ведение бухгалтерского, налогового, управленческого учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляет ПАО «МТС» в соответствии с договором № D150085615 от 01 июня 2015 года с применением основного программного комплекса «Oracle e-Business Suite».

Приказом руководителя от 28.12.2021 № 1-7-УП в Компании утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана в ПАО МТС, с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Компании.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

На момент подготовки бухгалтерской отчетности имеются признаки, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности. Имеют место события и условия, которые могут вызвать сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, а именно:

- невыполнение установленных требований законодательства РФ в отношении величины чистых активов, по состоянию на 31.12.2022г величина чистых активов составляет отрицательную величину (314 746) тыс. руб., на 31.12.2021г. 640 080 тыс. руб.;

- величина чистого убытка Компании за 2022 год составила (954 826) тыс. руб., за 2021 год (495 243) тыс. руб.;

При подготовке годовой отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности, по мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность относительно того, что в ближайшем обозримом будущем Компания не сможет продолжать свою деятельность, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке, несмотря на наличие ряда признаков несоблюдения непрерывности.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

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

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2022 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом Генерального директора ООО «МТС-Капитал» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 19 августа 2022 года № 1-ИНВ.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Компания не имеет на балансе основных средств.

2.7. Учет нематериальных активов

Компания не имеет на балансе нематериальных активов.

2.8. Учет запасов

Компания не имеет на балансе запасов.

2.9. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.11. Учет доходов

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

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

К выручке (доход от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- прочие доходы, в том числе от оказания услуг по сдаче имущества в аренду;
- торговой и посреднической деятельности;
- дополнительные услуги.

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход от участия в уставных капиталах других организаций;
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Признание выручки

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

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

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

2.12. Учет расходов

Компания выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж (услуг связи, реализуемых товаров);
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на налоги;
- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на страхование имущества;
- иные расходы.

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

К прочим расходам относятся:

- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- убыток от участия в уставных капиталах других организаций;
- резерв по сомнительным долгам;
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности

2.13. Учет кредитов и займов

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. рублей) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных

бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. рублей включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

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

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

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

2.14. Учет резервов и оценочных обязательств

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

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно);
- резерв под обесценение нематериальных активов (ежегодно);
- резерв под обесценение основных средств (ежегодно);
- резерв под обесценение активов в форме права пользования (ежегодно).

В Компании создаются следующие виды оценочных обязательств:

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

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

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

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги (за исключением вложений в уставные капиталы дочерних и ассоциированных предприятий), по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между

учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений в случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

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

Компания признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

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

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

2.15. Учет налога на прибыль

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

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

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

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

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

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

2.16. Аренда

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

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

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

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

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

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

Компания не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

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

Площадки под размещение оборудования внутри зданий	10 лет
Площадки под размещение оборудования на земле	20 лет
Административные офисы, склады, гаражи	не менее 3 лет
Транспортные средства	4-5 лет

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

2.17. Информация по отчетным сегментам

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

В отчетном году в Компании порядок раскрытия информации в статьях отчетности не менялся.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Административный офис	1 972	639	121
Арендованные активы, нетто	1 972	639	121

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах в отношении договоров аренды в которых компания выступает как арендатор составили:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Процентные расходы по обязательствам по аренде	29	76
Расходы по амортизация актива в форме права пользования	639	534
Итого	668	610

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих арендных платежей вместе с приведенной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в т. ч.			
До одного года	744	696	138
Свыше года	1 488	-	-
Итого потоки денежных средств (недисконтированные) по состоянию на 31 декабря	2 232	696	138
Обязательства по аренде, в т. ч.			
Краткосрочные	602	615	85
Долгосрочные	1 370	-	-
Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря	1 972	615	85
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(602)	(615)	(85)
Долгосрочные обязательства по аренде	1 370	-	-

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2022 и 2021 годы составили:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Денежные потоки по арендным обязательствам		
Выплаты процентов	29	76
Выплата обязательств	551	563
Итого денежные потоки по арендным обязательствам	580	639

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Вложения в уставные капиталы обществ			
ООО «МДТЗК» 0,2%-доля в уставном Капитале	6 893	6 893	6 513
	6 893	6 893	6 513
Резерв под обесценение вложений в уставные капиталы дочерних обществ	(6 122)	(5 847)	(5 762)
Всего долгосрочных финансовых вложений	771	1 046	751

В ноябре 2018 года, у ООО «Ваш билет» и ООО «ПРОФИТИКЕТ ЮГ» были приобретены доли в размере 0,1% и 0,1% уставного капитала ООО «МДТЗК», на общую сумму 6 513 тыс. руб.

В сентябре 2021 года произведен платеж 380 тыс. руб. ООО «МДТЗК», в связи с увеличением уставного капитала на основании решения Внеочередного общего собрания участников ООО "МДТЗК" от 02.09.2021

5.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Инвестиционные паи			
Открытый паевой инвестиционный фонд рыночных финансовых инструментов «Система Капитал-Резервный»(пояснения пп.5.3.) ПАО «МТС-Банк»	6 521 405	6 083 953	6 101 650
Открытый паевой инвестиционный фонд рыночных финансовых инструментов «Система Капитал-Резервный. Валютный» (Пояснения пп.5.3.) АО «Система Финанс»	4 042 493	4 635 236	4 599 667
Итого	10 563 898	10 719 189	10 701 317
Депозиты банка			
ПАО «МТС-Банк»	1 600 000	1 600 000	1 600 000
Итого вложения в паи	1 600 000	1 600 000	1 600 000
Всего	12 163 898	12 319 189	12 301 317

В 2019 году по договору б/н от 20.12.2019 г. у ПАО «МТС- Банк» приобретены инвестиционные паи «Система Капитал-Резервный» (55 303 639 шт.). Первоначальная стоимость паев ПИФ составляет общую сумму 5 664 752 тыс. руб.

В 2019 г. по договору б/н от 20. 12. 2019 у АО «Система Финанс» приобретены инвестиционные паи «Система Капитал-Резервный. Валютный» (25 406 908 шт.). Первоначальная стоимость паев ПИФ составляет общую сумму 3 678 158 тыс. руб.

По решению руководства ООО «МТС-Капитал» паи в ПИФ удерживаются для продажи, то есть возмещение их стоимости и получение прибыли будет через их продажу. Менеджмент компании рассматривает эти паи как высоколиквидные ценные бумаги и приравнивает их к краткосрочным активам, так как правилами фонда предусмотрена возможность реализации этих паев, вплоть до мгновенного расформирования фонда в течение нескольких дней. Решение о продаже рассматривается на регулярной основе, и оно может быть принято практически в любое время в соответствии с рыночной ситуацией. Таким образом, с точки зрения управления паи в ПИФ являются ценными бумагами, удерживаемыми для продажи, поэтому они классифицируются и представляются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных активов.

С 2020 году Компания размещает депозиты в ПАО «МТС-Банке»:

В 2020 году на срок с 23.07.2020 по 01.07.2021 года, проценты за пользование денежными средствами установлены 5,2%.

В 2021 году на срок с 01.07.2021 по 01.07.2022 года, проценты за пользование денежными средствами установлены 6,1%.

В 2022 году на срок с 01.07.2022 по 30.06.2023 года, проценты за пользование денежными средствами установлены 9,5%.

5.3. Переоценка вложений в паи

Переоценка вложений в паи ОПИФ «Система-Капитал Резервный»

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Инвестиционные паи			
Стоимость чистых активов фонда приходящаяся на долю, паев принадлежащую Компании, тыс. руб.	6 521 405	6 083 953	6 101 650
Количество паев, шт.	55 303 639	55 303 639	55 303 639
Расчетная стоимость инвестиционного пая, руб.	117.92	110.01	110.33

Сумма переоценки вложений в паи за 2022, 2021, 2020 и 2019 годы составила 437 452 тыс. руб., (17 697) тыс. руб., 419 754 тыс. руб. и 17 144 тыс. руб. соответственно. Результат отражен в составе прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах.

20.12.2019 года первоначальная стоимость приобретения инвестиционного пая ОПИФ «Система – Капитал Резервный» составляла 5 664 752 тыс. руб.

Переоценка вложений в инвестиционные паи за 2022-2019 годы принесла доход компании в сумме 856 653 тыс. руб.

Переоценка вложений в паи ОПИФ «Система-Капитал Резервный. Валютный»

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Инвестиционные паи			
Стоимость чистых активов фонда, приходящаяся на долю паев, принадлежащую Компании тыс. руб.	4 042 493	4 635 236	4 599 667
Количество паев, шт.	25 406 908	25 406 908	25 406 908
Расчетная стоимость инвестиционного пая, руб.	159.11	182.44	181.04

Сумма переоценки вложений в паи за 2022, 2021, 2020 и 2019 годы составила (592 743) тыс. руб., 35 569 тыс. руб., 932 688 тыс. руб. и (11 179) соответственно. Результат отражен в составе прочих доходов в отчете о финансовых результатах.

20.12.2019 года первоначальная стоимость приобретения инвестиционного пая ОПИФ «Система-Капитал Резервный. Валютный» составляла 3 678 158 тыс. руб.

Переоценка вложений в инвестиционные паи за 2022-2019 годы принесла доход компании в сумме 364 335 тыс. руб.

Результат от переоценки инвестиционных паев, отражен в отчете о финансовых результатах. Общая сумма дохода составила за 2022-2019 годы 1 220 988 тыс. руб., в том числе за 2022 год (155 291) тыс. руб., за 2021-2019 годы 1 376 279 тыс. руб.

В состав ПИФ входят высоколиквидные государственные и корпоративные облигации (эмитенты с рейтингом преимущественно не ниже ВВ-), средняя дюрация облигаций в составе фондов не превышает 2 лет. Все рублевые облигации залистингованы на Московской Бирже и признаны обращающимися, еврооблигации залистингованы как на российских биржах (Московская, Санкт-Петербургская), так и активно торгуются на внебиржевом рынке - в соответствии с котировками публикуемыми торговой системой Bloomberg, ликвидность каждой ценной бумаги поддерживается не менее чем 10 банками/брокерами. Средний объем входящих в состав фондов облигаций не превышает 3-5% от размещенного объема каждого из выпусков для рублевых облигаций и 1-2% для еврооблигаций, соответственно, продажа всего объема облигаций на открытом рынке не окажет существенного давления на рыночные котировки.

Компания расчетную стоимость паев открытого паевого инвестиционного фонда учитывает по переоцененной (расчетной) стоимости как отступление от требований ПБУ 19/02 в соответствии с п.6 ПБУ 4/99: «Если при составлении бухгалтерской отчетности применение правил настоящего Положения не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация в исключительных случаях (например, национализация имущества) может допустить отступление от этих правил».

Таким исключительным случаем можно считать оценку паев фонда, активами которого являются высоколиквидные ценные бумаги, которые обращаются и/или торгуются на внебиржевом рынке в соответствии с котировками, публикуемыми торговой системой Bloomberg.

Расчетная стоимость одного инвестиционного пая определяется путем деления стоимости чистых активов Фонда на количество инвестиционных паев. В свою очередь стоимость чистых активов Фонда определяется на основании справедливой стоимости его активов, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 13 (п. 26.6 Федерального закона N156-ФЗ "Об инвестиционных

фондах", п. п. 1.3. и 2.2. Указания Банка России от 25.08.2015 N3758-У "Об определении стоимости чистых активов инвестиционных фондов, в том числе о порядке расчета среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда и чистых активов акционерного инвестиционного фонда, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, стоимости имущества, переданного в оплату инвестиционных паев"). Поскольку справедливая стоимость активов Фонда определяется на их рыночных ценах (котировках ценных бумаг Фонда), определенных «организатором торговли на рынке ценных бумаг», то с высокой степенью надежности можно оценить рыночную стоимость самих паев на основе этих котировок. Поэтому, в качестве исключительного случая считаем возможным отступить от требований ПБУ 19/02 и провести переоценку паев в открытый паевой инвестиционный фонд по их рыночной стоимости.

При отступлении от правил ПБУ 19/02 выбранный подход применяется последовательно из года в год и применяется ко всем паям открытого паевого инвестиционного фонда, отвечающим следующим условиям:

- 1.1. по ним доступна информация о текущей расчетной стоимости, и
- 2.1. паи удерживаются для получения дохода от прироста стоимости и продажи.

5.4. Резерв под обесценение финансовых вложений.

В соответствии с учетной политикой Компании был сформирован резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений, представленный на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов следующим образом:

Резерв под обесценение вложений в уставные капиталы обществ

Резерв под обесценение вложений в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ	(тыс.руб.)						
	На 31 декабря 2020 года	Создание резерва и прочее движение за 2021 год	Использование резерва за 2021 год	На 31 декабря 2021	Создание резерва и прочее движение за 2022 год	Использование резерва за 2022 год	На 31 декабря 2022
ООО«МДТЗК»	5 762	85	-	5 847	275	-	6 122
Итого	5 762	85	-	5 847	275	-	6 122

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Дебиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Авансы выданные	-	-	3
Проценты по депозиту	12 910	8 289	7 047
Налог на прибыль	-	-	925
Расчеты с бюджетом НДС	16 366	-	2
Расчеты с брокером	57	63	70
Итого:	29 333	8 352	8 047

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	620	37 436	204
Итого	620	37 436	204

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет 300 000 тыс. руб. и оплачен полностью.

Структура участников на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	Процент владения на 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «МТС»	100	100	100
Итого	100	100	100

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

Размер чистых активов Компании на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет (314 746) тыс. руб., 640 080 тыс. руб. и 1 135 323 тыс. руб. соответственно.

9. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «МТС»	5 586 410	5 586 410	5 586 410
Итого	5 586 410	5 586 410	5 586 410

В период с августа по декабрь 2018 г. на основании Решения единственного участника Компании ПАО «МТС» был внесен дополнительный вклад в размере 5 570 010 тыс. руб. (Решение №04/18 от 07.08.2018г.).

В период с октября по декабрь 2018 года на основании Решения единственного участника Компании ПАО «МТС» (Решение № 06/18 от 22.10.2018г.) был внесен вклад в имущество в сумме 7 000 тыс. руб.

В период с октября по декабрь 2016 года на основании Решения единственного участника Компании ПАО «МТС» (Решение № 03/16 от 10.10.2016г.) был внесен вклад в имущество в сумме 5 000 тыс. руб.

В период с марта по декабрь 2009 года на основании Решения единственного участника Компании ОАО «МТС» (Решение № 02/09 от 30.03.2009 г.) был внесен вклад в имущество в сумме 3 900 тыс. руб.

В период с июня по декабрь 2008 года на основании Решения единственного участника Компании ОАО «МТС» (Решение № 18 от 30.06.2008 г.) был внесен вклад в имущество в сумме 500 тыс. руб.

10. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

	(тыс.руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «МТС»	15 000	15 000	15 000
Итого	15 000	15 000	15 000

Согласно устава, в Компании создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала компании, формируемый путем обязательных ежегодных отчислений до достижения установленного размера. Размер обязательных ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли Компании. По итогам 2019 года сформирован резервный фонд в сумме 15 000 тыс. руб.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Долгосрочные заемные средства			
ПАО «МТС»	9 345 000	9 345 000	9 345 000
ООО «Телеком Проекты»	774 200	-	1 122 500
	10 119 200	9 345 000	10 467 500
Краткосрочные заемные средства			
ООО «Телеком Проекты»	-	1 072 500	-
Итого заемных средств	10 119 200	10 417 500	10 467 500

25 марта 2019 года Компания заключила договор (о предоставлении займа) №D19009009 с ООО «Телеком Проекты» о привлечении заемных средств на сумму не более 8 500 000 тыс. руб. Процентная ставка за пользование займа устанавливается в размере ключевой процентной ставки ЦБ РФ. В случае изменения ключевой ставки ЦБ РФ в период действия договора проценты за пользование денежными средствами изменяются соответственно. По дополнительному соглашению №1 от 31.03.2022 срок погашения займа установлен - 31 марта 2025 года.

По состоянию на 31.12.2020 года по договору займа задолженность Компании по основному долгу составляла 1 122 500 тыс. руб. и 81 012 тыс. руб. по начисленным процентам.

За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 было погашено основного долга 50 000 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2021 года по основному долгу составляет 1 072 500 тыс. руб. и 144 034 тыс. руб. по начисленным процентам.

За период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 года по заемным средствам были начислены затраты (проценты) в сумме 63 021 тыс. руб., которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2021 год.

За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 было погашено основного долга 1 281 300 тыс. руб. и привлечено 983 000 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2022 года по основному долгу составляет 774 200 тыс. руб. и 248 999 тыс. руб. по начисленным процентам.

За период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 года по заемным средствам были начислены затраты (проценты) в сумме 104 965 тыс. руб., которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2022 год.

20 декабря 2019 года Компания заключила договор (о предоставлении займа) №D190382199 с ПАО «МТС» о привлечении заемных средств на сумму не более 10 000 000 тыс. руб. со сроком погашения 31 марта 2024 года. Процентная ставка за пользование займа устанавливается в размере ключевой процентной ставки ЦБ РФ. В случае изменения ключевой ставки ЦБ РФ в период действия договора проценты за пользование денежными средствами изменяются соответственно. Задолженность по основному долгу на 31.12.2020 года составляла 9 345 000 тыс. руб. и 489 703 тыс. руб. начисленных процентов.

За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 Компания не получала и не погашала денежные средства по договору. Сумма основного долга на 31.12.2021 года составляет 9 345 000 тыс. руб. и 1 026 592 тыс. руб. начисленных процентов.

За период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 года по заемным средствам были начислены затраты (проценты) в сумме 536 890 тыс. руб., которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2021 год.

За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 Компания не получала и не погашала денежные средства по договору. Сумма основного долга на 31.12.2022 года составляет 9 345 000 тыс. руб. и 2 018 827 тыс. руб. начисленных процентов.

За период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 года по заемным средствам были начислены затраты (проценты) в сумме 992 234 тыс. руб., которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2022 год.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Долгосрочная кредиторская задолженность в т. ч.			
Расчеты по долгосрочным займам (проценты)	2 267 826	1 026 592	570 715
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	2 267 826	1 026 592	570 715
Краткосрочная кредиторская задолженность в т. ч.			
поставщики и подрядчики	322	393	1 178
<i>в т. ч. оценочные обязательства под оказанные услуги</i>	322	271	1 178
задолженность перед персоналом	5	67	30
<i>в т. ч. оценочные обязательства на оплату отпусков</i>	5	56	30
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	6	6
проценты по заемным средствам	-	144 034	-
задолженность по налогам и сборам	-	2	-
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	327	144 502	1 214

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенный налог, рассчитанный балансовым методом на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 и 2020 года представлен следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	2020 года	
Налоговый убыток	610 521	689 110	679 219	
Активы в форме права пользования	-	(639)	(121)	
Расчеты по финансовой аренде	-	615	85	
Краткосрочная кредиторская задолженность	328	327	1 208	
Финансовые вложения	(1 220 988)	(1 376 280)	(1 358 407)	
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	61	4	1	
Всего	(610 078)	(686 863)	(678 015)	
Отложенная налоговая разница - 20%	(122 016)	(137 373)	(135 603)	

Изменение отложенного налога за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	2022 год	2021 год	(тыс. руб.)
	Отчет о финансовых результатах, строка «Налог на прибыль»	15 551	(1 766)
Отчет о финансовых результатах, строка «Прочее»	(194)	(4)	
Итого	15 357	(1 770)	

Строка «Прочее» отчета о финансовых результатах включает в себя:

	2022 год	2021 год	(тыс. руб.)
	Списание временных налоговых разниц	(194)	(4)
Списание постоянных разниц	-	-	
Итого	(194)	(4)	

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

	2022 год	2021 год	(тыс. руб.)
	Прибыль до налогообложения	(970 183)	(493 473)
Условный доход/расход по налогу на прибыль	(194 037)	(98 695)	
Постоянные налоговый расход (доход)	178 486	100 461	
Отложенный налог на прибыль	15 551	(1 766)	
Текущий налог на прибыль	-	-	

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2022 год	2021 год	(тыс. руб.)
	Расходы по обычным видам деятельности		
Затраты на оплату труда	(277)	(285)	
Отчисления на социальные нужды	(84)	(86)	
Амортизация	(639)	(534)	
Прочие	-	(1)	
Затраты по аренде и консалтингу	(685)	(716)	
Итого	(1 685)	(1 622)	

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Прочие доходы		
Доход от уступки права требования	188 143	-
Доход от переоценки финансовых вложений	-	17 873
Итого	188 143	17 873

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Прочие расходы		
Отрицательные курсовые разницы	(98 200)	-
Расходы по оплате банковских услуг	(16)	(12)
Обесценение финансовых вложений	(275)	(85)
Переоценка финансовых вложений до текущей стоимости	(155 291)	
Прочие	(58)	(60)
Итого	(253 840)	(157)

17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

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

18. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Согласно Устава от 27.09.2019 г. Органами управления Компании являются:

- общее собрание участников Компании;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган (директор)

С момента образования Компании Совет директоров не формировался.

Решением единственного участника ООО «Мобильные ТелеСистемы-Капитал» №11/19 от 27.12.2019 года с 31 декабря 2019 года Генеральным директором избрана Люцканова Наталья Геннадьевна сроком на три года. По истечении срока на основании Решения единственного участника ООО «Мобильные ТелеСистемы-Капитал» №05/22 от 02.12.2022 года с 31 декабря 2022 года Генеральным директором избрана Люцканова Наталья Геннадьевна сроком на три года.

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2022 год и за 2021 год составило:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Заработная плата	297	240
Страховые взносы в бюджетные и не бюджетные фонды	90	72
Итого	387	312

Долгосрочное вознаграждение отсутствует.

19. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ

По итогам 2022 года получен убыток в размере (954 826) тыс. руб., за 2021 год получен убыток в размере (495 243) тыс. руб.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «МТС-Капитал» являются участники Компании и иные контролирующие лица (см. раздел 8 «Уставный капитал»), компании группы ПАО «МТС», основной управленческий персонал Компании (см. раздел 18 «Органы управления и контроля»). Список аффилированных лиц, входящих в группу компаний ПАО «МТС» приведен на странице в сети Интернет: <https://moskva.mts.ru/about/investoram-i-akcioneram/korporativnoe-upravlenie/raskritie-informacii/spiski-affilirovannih-lic>.

Полный перечень аффилированных лиц ПАО АФК «Система» приведен на странице в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=4772&type=6>.

20.1. Операции со связанными сторонами

Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
ПАО «МТС»	313	313
ПАО «МТС-Банк»	23	19
Итого	<u>336</u>	<u>332</u>

Расходы по аренде

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
ПАО «МТС»	719	374
Итого	<u>719</u>	<u>374</u>

Проценты к уплате по займам полученным

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
ПАО «МТС»	992 234	536 890
ООО «Телеком Проекты»	104 965	63 021
Итого	<u>1 097 199</u>	<u>599 911</u>

В пункте 11 пояснений раскрыта информация по займам и процентам по ним

Доходы от реализации права требования

	(тыс.руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
ПАО «МТС»	188 143	-
Итого	<u>188 143</u>	<u>-</u>

Проценты к получению

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
ПАО «МТС-Банк» по депозиту	194 428	90 420
Итого	<u>194 428</u>	<u>90 420</u>

В пункте 5.2. пояснений раскрыта информация по депозиту

Приобретение долгосрочных финансовых вложений (акций, долей в уставном капитале)

	(тыс. руб.)		
	2022 год	2021 год	2020 год
ООО «МДТЗК» 0,2% доля в уставном капитале (Увеличение УК ООО «МДТЗК» решение от 02.09.2021)	-	380	-
Итого	-	380	-

Расшифровку финансовых вложений на отчетную и сравнительную даты раскрыта в пункте 5.1. пояснений, резерв под обесценение вложений в уставные капиталы обществ раскрыт в пункте 5.4. пояснений

Приобретение краткосрочных финансовых вложений

	(тыс.руб.)		
	2022 год	2021 год	2020 год
ПАО «МТС-Банк»			
Векселя покупка	-	-	601 500
Векселя (выбытие)	-	-	(1 599 643)
Итого векселя	-	-	(998 143)
размещение депозита	1 600 000	1 600 000	1 600 000
Итого депозит	1 600 000	1 600 000	1 600 000

Расшифровка финансовых вложений на отчетную и сравнительную даты раскрыта в пункте 5.2. пояснений

20.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

Займы полученные, включая задолженность по процентам

	(тыс.руб.)		
	31 декабря		
	2022 год	2021 год	2020 год
ПАО «МТС»	11 363 827	10 371 593	9 834 703
ООО «Телеком Проекты»	1 023 199	1 216 534	1 203 512
Итого	12 387 026	11 588 127	11 038 215

В пункте 11 пояснений раскрыта информация по займам и процентам по ним.

Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 год	2021 год	2020 год
ПАО «МТС»	52	26	52
АО «Реестр»	-	-	917
Итого	52	26	969

Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 год	2021 год	2020 год
ПАО «МТС-Банк»	12 966	8 352	7 117
Итого	12 966	8 352	7 117

РАСЧЕТЫ ПО АРЕНДЕ

(тыс. руб.)

		31 декабря		
Вид операции		2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «МТС»	Дисконтированная задолженность по аренде:			
	Краткосрочная	602	615	85
	Долгосрочная	1 370	-	-
Итого		1 972	615	85

20.3. Обеспечения обязательств и платежей выданные

(тыс. руб.)

		31 декабря		
Вид операции		2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «МТС-Банк»	Договор поручительства*	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Итого		10 000 000	10 000 000	10 000 000

*Расшифровка по договору поручительства раскрыта в пункте 21 пояснений

21. ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

						(тыс. руб.)	
Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в валюте договора, тыс. руб.)	Сумма договора (в тыс. руб.)	
АО «РТК»	ПАО «МТС-Банк»	13 июля 2020 года	29 июня 2023 года	Рубли	10 000 000	10 000 000	
Итого					10 000 000	10 000 000	

30.06.2022 г. заключено дополнительное соглашение № 2 к договору поручительства от 13.07.2020 г. с ПАО «МТС-Банк» по платежным обязательствам АО «РТК» срок действия продлен до 29.06.2023.

По оценке Компании, на дату составления готовой бухгалтерской отчетности вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды по договору поручительства, является незначительной.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

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

календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31.12.2022 года Компанией выдано поручительство на сумму 10 000 000 тыс. руб. (информация о поручительстве подробно раскрыта в п. 21 пояснений).

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

События после отчетной даты подлежащие раскрытию в годовой отчетности за 2022 год отсутствуют.

Руководитель

Дворецких А.В. (Доверенность б/н от 06.07.2021 г.)

30 марта 2023 года



