

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «ГДЦ ЭНЕРДЖИ ГРУПП»  
за период с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.**

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «ГДЦ ЭНЕРДЖИ ГРУПП» (далее – «Общество») зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва 07 июля 2007 года.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1077758026796.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 109147, г. Москва, г. Зеленоград, ул. Конструктора Лукина, д. 13, помещение 501.

Среднесписочная численность сотрудников за 2022 и 2021 составила 56 человек и 39 человек соответственно.

**1.1. Основной источник доходов Общества.**

В целях достижения поставленных Президентом РФ задач по модернизации страны резидент Особой Экономической Зоны технико-внедренческого типа г. Зеленограда (г. Москва) ООО "ГДЦ ЭНЕРДЖИ ГРУПП" реализует проект по строительству и эксплуатации центра обработки данных высокого уровня надежности с большими вычислительными мощностями. Проект относится к инфраструктурным и высокозатратным.

Основным источником доходов Общества является выручка от оказания услуг ЦОДа, в том числе:

- размещение серверного оборудования;
- услуги по предоставлению сетевых ресурсов;
- прочие доходы, в том числе от оказания услуг по сдаче имущества в аренду и посреднической деятельности.

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

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 Общества, 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

Общества 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 Общества 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 Общества 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 Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе 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, Общество 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 Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключения 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, Общество 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 осуществляется Отделом бухгалтерского учета и отчетности с применением программы «1С Предприятие».

Приказом руководителя ООО «ГДЦ ЭНЕРДЖИ ГРУПП» от 30.12.2021 года № ГДЦ/00047п в Обществе 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 Общества, и применяется, начиная с 01 января 2022 года.

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

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

## **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

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

Бухгалтерская служба Общества 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 Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств (далее – «ОС») проводится по отдельным группам ОС в разные отчетные периоды, но не реже одного раза в 3 года по каждой группе ОС.

По состоянию на 1 октября 2022 года была проведена инвентаризация следующих групп ОС:

- Офисное оборудование и вычислительная техника (в эксплуатации, в запасе, переданная в аренду, улучшения в арендованные основные средства);
- Здания;
- Сооружения (отчетность);
- Объекты длительного пользования менее 20 тыс. руб. для раскрытия в отчетности;
- Прочие основные средства, не являющиеся объектами связи (отчетность).

Инвентаризация нематериальных активов (далее – «НМА») проводится ежегодно.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 30 сентября и 31 декабря 2022 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказами Генерального директора «О проведении инвентаризации» № ГДЦ/00092п от 01.09.2022 г.

## **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.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов/расходов свернуто.

## **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**

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует существенного периода времени – 6 месяцев и более.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения нормативных показателей функционирования объекта (например, продление срока его полезного использования и/или повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

- в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев капитализации (увеличение стоимости),
- в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки).

По основным средствам, принимаемым к учету, при вводе в эксплуатацию определение срока полезного использования осуществляется исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества в соответствии с классификатором основных средств ПАО «МТС».

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	7	99
Сооружения	5	50
Машины и оборудование	3	20
Транспортные средства	2	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	20
Земельные участки и объекты природопользования	н/п	н/п
Другие виды основных средств	2	25

Срок полезного использования объектов основных средств пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если оценка срока полезного использования отличается от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Для учета составных объектов основных средств применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта из состава основных средств.

## **2.7. Учет нематериальных активов**

Общество принимает активы к учету в качестве нематериальных, если они отвечают определению нематериального актива (далее – «НМА»), и установленный срок их полезного использования составляет более 12 месяцев.

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее – «ПО») сроком использования не более 12 месяцев в размере 1 000 тыс. рублей и менее разрешается единовременно списывать на расходы периода. Затраты на приобретение ПО сроком использования не более 12 месяцев стоимостью более 1 000 тыс. рублей признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- все затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Если Обществу предоставляется отсрочка (рассрочка) по оплате НМА на срок более 1 года, первоначальная стоимость такого актива принимается равной эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами, т.е. приведенной стоимости денежных выплат, которые Общество по условиям договора должна произвести для погашения задолженности перед поставщиком.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные самим Обществом, не признаются в качестве НМА.

Стоимость объекта нематериального актива при приобретении может складываться как из фиксированных, так и из переменных (условных) платежей или из комбинации фиксированных и переменных платежей.

Переменные платежи - это согласованные по договору платежи за приобретение актива, обязанность выплаты и/или оценка суммы которых зависит от изменения условий и обстоятельств в будущем после даты приобретения.

Оценка суммы обязательства по договору приобретения нематериального актива в части переменного (условного) вознаграждения не признается в первоначальной стоимости нематериального актива при его первоначальном признании.

Сумма переменного (условного) вознаграждения увеличивает первоначальную стоимость нематериального актива в момент, когда устранены неопределенности в отношении выплаты и/или суммы платежа.

Амортизация в части переменного платежа, включенного в стоимость актива после даты первоначального признания актива, начисляется перспективно в течение оставшегося срока актива.

Отдельные расходы (например, расходы, связанные с приобретением обновлений или доработкой ПО), принимаются к учету в качестве самостоятельного объекта НМА в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным (определенным) или неопределенным.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление амортизации по НМА с конечным (определенным) сроком полезного использования проводится линейным способом, за исключением кинофильмов/сериалов, амортизируемых производственным методом наряду с линейным (в зависимости от категории).

Сроки полезного использования НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

При отсутствии заключения специалиста или информации о сроке полезного использования в документах на приобретение актива применяются следующие общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

- программное обеспечение – 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- прочие НМА – 2 года.

Средний срок полезного использования для лицензий находится в диапазоне от 1 до 20 лет.

При принятии к учету НМА, приобретенному по договору, предусматривающему пролонгацию, срок полезного использования устанавливается с учетом возможных продлений в случае, если предполагаемая сумма затрат на продление составляет незначительную (по сравнению с суммами основного договора) величину.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

## **2.8. Учет запасов**

В качестве запасов принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары;
- готовая продукция.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Скидки, премии, бонусы, предоставляемые поставщиками, являются составной частью себестоимости запасов.

Оценка МПЗ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в функциональной валюте путем пересчета суммы в иностранной валюте по официальному курсу, действующему на дату принятия МПЗ к бухгалтерскому учету (дату перехода права собственности).

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и изготовления оборудования, материалов и товаров предусматривает применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счетах учета запасов и оборудования отражается их учетная стоимость. В качестве учетной цены устанавливается цена поставщика. При отсутствии цены в товарно-сопроводительных документах определяется рыночная стоимость поступивших запасов, соответствующая уровню цен, устанавливаемых поставщиками на аналогичные запасы. Отклонения в стоимости запасов между учетной ценой и их фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения, учтенные на счете 16, по окончании месяца списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) на те же счета, на которых отражен расход соответствующих запасов (на счета учета себестоимости, продаж, обслуживающих хозяйств, счета учета недостач и т.д.). Списание производится пропорционально стоимости отпущенных/списанных запасов. Порядок оценки и списания запасов приводится во внутренних документах Общества.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом средневзвешенной себестоимости по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции запасов в момент отпуска, либо по себестоимости отдельной выбывающей единицы.

С целью снижения трудоемкости учетных работ спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты списываются одновременно на счета учета расходов в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

По состоянию на конец каждого отчетного месяца Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости или
- возможной чистой цены продажи.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, Общество создает резерв под снижение стоимости таких запасов.

Обесценение запасов до чистой цены продажи за счет создания резерва признается в качестве расходов в составе прибылей и убытков в том отчетном периоде, в котором было выявлено снижение стоимости запасов.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

### **2.9. Учет финансовых вложений**

В целях составления отчетности Общество 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 или прочих 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 Общества 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:

- размещение серверного оборудования;
- услуги по предоставлению сетевых ресурсов;
- услуги группы IaaS;
- услуги по предоставлению в аренду физических серверов;
- услуги администрирования и поддержки ИТ-систем;
- дополнительные услуги;
- прочие доходы, в том числе от оказания услуг по сдаче имущества в аренду и посреднической деятельности.

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 2022 год, Общество 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 покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое Общество ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги.

Общество 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, реализуемых товаров);
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие операционные расходы;
- не операционные расходы.

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

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- 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;
- убыток от операций, связанных с выбытием финансовых активов;
- убыток от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- убыток от дисконтирования финансовых инструментов – с использованием метода эффективной ставки процента;
- 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 несущественными (менее 1 000 тыс. рублей), они одновременно 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 Обществе 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 Обществе 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 Общества, 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. Общество 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.

Общество 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 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 Общество применяет положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Существенных разниц в учете между установленными стандартами ФСБУ и требованиями МСФО нет.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду. Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. При определении аренды Общество 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 Общества. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Общества 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 Обществом.

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 Общество 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.

Общество 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».

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК**

- 3.1.** При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Общество приняло решение в расчете Показателя строки 1180 "Отложенные налоговые активы" использовать льготную ставку налога на прибыль. В предыдущих отчетных периодах для расчета этого показателя применялась ставка налога на прибыль в размере 20%. В соответствии с п. 46 МСФО (IAS) 12 обязательства (активы) по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которую ожидается уплатить налоговым органам (истребовать к возмещению налоговыми органами), рассчитанной с использованием ставок налога (и налогового законодательства), действующих по состоянию на конец отчетного периода. Действующая льготная ставка на 31.12.2022 г составила 2%. В отчетном году Общество произвело перерасчет отложенных налоговых активов, в результате чего сравнительные показатели бухгалтерской отчетности Общества скорректированы в текущей отчетности, для целей сопоставимости с показателями на 31 декабря 2021 года и 2020 года. Также внесены изменения в строку Прочие внеоборотные активы (Авансы выданные) и строку Дебиторская задолженность в связи с исправлением ошибки, а именно – авансы выданные были отражены на 31 декабря 2020 и 2021 года в учетом НДС. Сумма НДС с авансов выданных в текущей отчетности отражена в составе дебиторской задолженности. В связи изменениями в учетной политики оценочные обязательства по резервам отпусков в текущей отчетности отражены в составе кредиторской задолженности:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2021 года		
	Перво-начальное значение	Изменение	Скорректированное значение
<b>Актив</b>			
<b>Раздел I Внеоборотные активы</b>			
Отложенные налоговые активы	276 650	(248 985)	27 665
Прочие внеоборотные активы	7 004	(765)	6 239
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>3 130 447</b>	<b>(249 750)</b>	<b>2 880 697</b>
<b>Раздел II Оборотные активы</b>			
Дебиторская задолженность	29 231	765	29 996
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>46 189</b>	<b>765</b>	<b>46 954</b>
<b>Пассив</b>			
<b>Раздел III Капитал и резервы</b>			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 138 454)	(248 985)	(1 387 439)
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>3 090 847</b>	<b>(248 985)</b>	<b>2 841 862</b>
<b>Раздел V Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	11 570	5 018	16 588
Оценочные обязательства	5 018	(5 018)	-
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>16 588</b>	<b>-</b>	<b>16 588</b>

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2020 года		
	Перво-начальное значение	Изменение	Скорректированное значение
<b>Актив</b>			
<b>Раздел I Внеоборотные активы</b>			
Отложенные налоговые активы	200 878	(180 790)	20 088
Прочие внеоборотные активы	6 496	(765)	5 731
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>3 321 777</b>	<b>(181 555)</b>	<b>3 140 222</b>
<b>Раздел II Оборотные активы</b>			
Дебиторская задолженность	23 296	765	24 061
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>63 689</b>	<b>765</b>	<b>64 454</b>
<b>Пассив</b>			
<b>Раздел III Капитал и резервы</b>			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(827 471)	(180 790)	(1 008 261)
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>3 272 529</b>	<b>(180 790)</b>	<b>3 091 739</b>
<b>Раздел V Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	6 326	3 665	9 991
Оценочные обязательства	3 665	(3 665)	-
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>91 703</b>	<b>-</b>	<b>91 703</b>

В отчете о финансовых результатах внесены следующие корректировки (в связи с перерасчетом отложенных налоговых активов, а также в связи с отражением сальдо прочих доходов расходов связанных с отражением результатов инвентаризации свернуто):

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2021 года		
	Перво-начальное значение	Изменение	Скорректированное значение
Прочие доходы	137	(68)	69
Прочие расходы	(10 421)	68	(10 353)
<b>Налог на прибыль</b>	<b>75 771</b>	<b>(68 194)</b>	<b>7 577</b>
Отложенный налог на прибыль	75 771	(68 194)	7 577
<b>Чистая прибыль отчетного периода</b>	<b>(310 984)</b>	<b>(68 194)</b>	<b>(379 178)</b>
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Совокупный финансовый результат периода	(310 984)	(68 194)	(379 178)

## РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АКТИВОВ

Балансовая стоимость нематериальных активов и неисключительных прав на использование активов 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
НМА в организации	20 059	229	369
<i>В т. ч. прочие НМА</i>	<i>20 059</i>	<i>229</i>	<i>369</i>
Вложения в НМА	682	248	248
<b>ИТОГО</b>	<b>20 741</b>	<b>477</b>	<b>617</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
НМА в организации	1 961	482	342
<i>прочие НМА</i>	<i>1 961</i>	<i>482</i>	<i>342</i>
<b>ИТОГО</b>	<b>1 961</b>	<b>482</b>	<b>342</b>

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			На 31 декабря 2022 года
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	
Здания	2 114 743	6 269	33 419	2 087 593
Сооружения	805 819	4 257	-	810 076
Машины и оборудование	644 236	83 996	8 768	719 464
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 534	4 871	-	6 405
Офисное оборудование	2 046	179	-	2 225
Земельные участки	1 402	-	-	1 402
Многолетние насаждения	4 933	-	-	4 933
Прочие ОС	61 999	1 209	-	63 208
Оборудование к установке	8 277	12 067	7 620	12 724
Незавершенные капитальные вложения	33 879	123 489	68 477	88 891
<b>Итого</b>	<b>3 678 868</b>	<b>236 337</b>	<b>118 284</b>	<b>3 796 921</b>

В связи с применением Классификатора основных средств группы компаний МТС с 01.01.2022 года были внесены изменения в группы учета основных средств:

	(тыс.руб)		
	На 31 декабря 2021 года	Изменения	На 01 января 2022 года
Здания	2 114 743	-	2 114 743
Сооружения	1 300 767	(494 948)	805 819
Машины и оборудование	200 483	443 753	644 236
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	1 534	1 534
Офисное оборудование	14 384	(12 338)	2 046

Земельные участки	1 402	-	1 402
Многолетние насаждения	4 933	-	4 933
Прочие ОС	-	61 999	61 999
Оборудование к установке	8 277	-	8 277
Незавершенные капитальные вложения	33 879	-	33 879
<b>Итого</b>	<b>3 678 868</b>	<b>-</b>	<b>3 678 868</b>

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс.руб) На 31 декабря 2021 года
Здания	2 114 743	-	-	2 114 743
Сооружения	1 297 008	3 759	-	1 300 767
Машины и оборудование	196 696	3 787	-	200 483
Офисное оборудование	14 412	174	202	14 384
Земельные участки	1 402	-	-	1 402
Многолетние насаждения	4 933	-	-	4 933
Оборудование к установке	8 162	903	788	8 277
Незавершенные капитальные вложения	36 671	4 928	7 720	33 879
<b>Итого</b>	<b>3 674 027</b>	<b>13 551</b>	<b>8 710</b>	<b>3 678 868</b>

Сумма накопленной амортизации (с учетом внесенных изменений в группы учета ОС) по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Здания	251 595	216 746	146 450
Сооружения	374 556	301 592	201 587
Машины и оборудование	354 913	284 480	191 808
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 846	1 083	773
Офисное оборудование	1 371	1 157	1 047
Земельные участки	-	-	-
Многолетние насаждения	3 509	506	342
Прочие ОС	29 532	26 988	18 235
-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 017 322</b>	<b>832 552</b>	<b>560 242</b>

## 6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021г и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения	1 423	1 989	1 481
Авансы выданные под капитальные вложения	35 504	4 250	4 250
<b>Итого</b>	<b>36 927</b>	<b>6 239</b>	<b>5 731</b>

## 7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
<b>Запасы, в том числе:</b>			
Материалы	15 280	5 221	4 550
<b>Итого</b>	<b>15 280</b>	<b>5 221</b>	<b>4 550</b>

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. Общество не имело материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Авансы выданные	8 516	3 874	3 615
Задолженность покупателей	7 284	6 435	1 862
Расчеты с бюджетом	569	19 687	672
Займы выданные	-	-	17 912
Расчеты с персоналом	1	-	-
Прочие	80	-	-
<b>Итого</b>	<b>16 450</b>	<b>29 996</b>	<b>24 061</b>

## 9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. и 31 декабря 2020г. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
<b>Финансовые вложения, в том числе:</b>			
Вексель	5 000	-	-
<b>Итого</b>	<b>5 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2022 года	На 31 декабря 2021 года	2020 года
<b>Денежные эквиваленты</b>			
Текущие счета в банках	39 761	3 194	5 623
Денежные эквиваленты	-	2 500	-
<b>Итого</b>	<b>39 761</b>	<b>5 694</b>	<b>5 623</b>

## 11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. и 31 декабря 2020г. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Расходы будущих периодов	174	42	49
Прочие оборотные активы	622	917	1 303
<b>Итого</b>	<b>796</b>	<b>959</b>	<b>1 352</b>

## 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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%).

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. и 31 декабря 2020г. составляет - 4 100 000 000 рублей, 4 100 000 000 рублей и 4 100 000 000 рублей соответственно.

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

	Процент владения		
	2022	2021	2020
ДАТА СЕРВИСЕЗ ХОЛДИНГ С.А Р.Л. (Data Services Holding S.à r.l.),	99,9	99,9	-
ВОСТОК МОБАЙЛ Б.В. (Vostok Mobile B.V.),	0,1	0,1	-
ООО «ЕВРО-ЛАЙН»	-	-	30
ООО «НРБ-КАПИТАЛ»	-	-	16
А.Е.УДОДОВ	-	-	54
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Общество входит в группу лиц ПАО «МТС». По состоянию на 31 декабря 2022 года, ПАО АФК «Система» контролирует более 50% акций в уставном капитале ДАТА СЕРВИСЕЗ ХОЛДИНГ С.А Р.Л. (Data Services Holding S.à r.l.). Структура акционерного капитала ПАО «МТС» раскрыта <https://moskva.mts.ru/about/investoram-i-akcioneram/korporativnoe-upravlenie/struktura-akcionernogo-kapitala-pao-mts>.

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года составляет 2 439 778 тыс. руб., 2 841 862 тыс. руб. и 3 091 739 тыс. руб. соответственно.

### 13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. и 31 декабря 2020г. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
<b>Краткосрочные заемные обязательства</b>			
Полученные займы	111 477	-	81 712
Полученные займы от связанных сторон, в том числе:	111 477	-	81 712
ПАО МТС	111 477	-	-
Удодов А.Е.	-	-	71 403
ООО «ЕВРОЛАЙН»	-	-	10 309
			(тыс. руб.)
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
<b>Долгосрочные заемные обязательства</b>			
Полученные займы от связанных сторон, в том числе:	414 372	69 201	21 234
ПАО МТС	414 372	69 201	-
ООО «ЕВРОЛАЙН»	-	-	21 234

В 2021г. и 2022г. Общество заключило следующие договора займа с ПАО «МТС» о привлечении дополнительного финансирования:

- 1) Договор займа на 100 млн. рублей по ставке рефинансирования со сроком погашения в 2023г.
- 2) Договор займа на 1 млрд. рублей по ставке рефинансирования со сроком погашения в 2024г.

#### 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. и 31 декабря 2020г. представлена следующим образом:

	<u>2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 года</u>
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>			
Расчеты с поставщиками	6 583	9 893	5 168
Налоги и сборы	16	1 526	710
Авансы полученные	543	151	441
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	17 696	5 018	3 665
Задолженность перед персоналом	1	-	7
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность</b>	<u><u>24 839</u></u>	<u><u>16 588</u></u>	<u><u>9 991</u></u>

Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам за 2020 г. и 2021 г. в соответствии с Учетной политикой организации отражаются в составе кредиторской задолженности.

#### 15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года отсутствуют.

#### 16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года приведены ниже.

	<u>2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 года</u>
Оценочные обязательства	2 558	-	-
<i>в т.ч. Резервы предстоящих расходов</i>	2 558	-	-
<b>Итого</b>	<u><u>2 558</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам за 2020 г. и 2021 г. в соответствии с Учетной политикой организации отражаются в составе кредиторской задолженности.

#### 17. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Оказание услуг ЦОДа	37 824	52 564
<b>Итого</b>	<u><u>37 824</u></u>	<u><u>52 564</u></u>

#### 18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>		
Амортизация	191 420	272 652
Затраты на оплату труда	114 281	66 622
Отчисления на социальные нужды	30 396	14 347
Материальные затраты	8 512	53 686
Прочие затраты	80 036	21 182
<b>Итого</b>	<u><u>424 645</u></u>	<u><u>428 489</u></u>

#### 19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	327	2
Зачет гарантийного удержания	-	-
Свернутое сальдо доходов и расходов, связанных с отражением результатов инвентаризации	2 003	67
Прочие доходы	57	-
<b>Итого</b>	<b><u>2 387</u></b>	<b><u>69</u></b>

В текущей отчетности прочие доходы и прочие расходы по реализации и выбытию прочего имущества отражены свернуто.

## 20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
		(тыс. руб.)
		<u>2021 год</u>
Сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	312	3
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	2 240	-
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	168	236
Пени, штрафы, неустойки	11	2
Списание выделенного НДС на прочие расходы	56	7742
Расходы на услуги банков	238	276
Прочие	3 851	2 094
<b>Итого</b>	<b><u>6 876</u></b>	<b><u>10 353</u></b>

В текущей отчетности прочие доходы и прочие расходы по реализации и выбытию прочего имущества отражены свернуто.

## 21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет временных разниц для определения суммы отложенного налога балансовым методом на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлен следующим образом:

	<u>На 31 декабря 2022 года</u>	<u>На 31 декабря 2021 года</u>	<u>На 31 декабря 2020 года</u>
			(тыс. руб.)
Основные средства	(536 680)	(557 367)	(609 410)
Нематериальные активы	311	-	-
Дебиторская задолженность	54 553	54 553	54 553
Оценочные обязательства	20 254	5 018	3 664
Капитальные вложения	(8 441)	(6 795)	(6 795)
Налоговый убыток	2 260 212	1 887 841	1 562 379
<b>ВСЕГО</b>	<b><u>1 790 209</u></b>	<b><u>1 383 250</u></b>	<b><u>1 004 391</u></b>
Всего отложенные налоговые активы - 2% (строка баланса «Отложенные налоговые активы»)	<b><u>35 804</u></b>	<b><u>27 665</u></b>	<b><u>20 088</u></b>

Налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности свернуто.

Изменение отложенного налога за 2022 года и 2021 год представлено следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Отчет о финансовых результатах, строка «Налог на прибыль»	8 139	7 577
Отчет о финансовых результатах, строка «Прочее»	-	-
Бухгалтерский баланс (сдача уточненных деклараций)	-	-
<b>Итого</b>	<b><u>8 139</u></b>	<b><u>7 577</u></b>

Текущий налог на прибыль за 2022 год и за 2021 гг. представлен следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
		(тыс. руб.)
		<u>2021 год</u>
Прибыль (убыток) до налогообложения (2%)	(410 223)	(386 755)
Условный доход по налогу на прибыль	8 204	7 735

Постоянный налоговый расход	(65)	(1 58)
Отложенный налог на прибыль	8 139	7 577
Текущий налог на прибыль	-	-

## 22. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

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

## 23. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

В связи с тем, что строительство центра обработки данных закончилось только в конце 2018г, организация пока не вышла на объемы реализации, позволяющие перекрыть накопленные убытки и выйти на безубыточность.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года составляет непокрытый убыток составляет 1 789 523 тыс.руб., 1 387 439 тыс. руб. и 1 008 261 тыс. руб. соответственно.

## 24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ГДЦ ЭНЕРДЖИ ГРУПП» являются участники Общества и иные контролирующие лица (см. раздел 12 «Уставный капитал»), компании группы ПАО «МТС», основной управленческий персонал Общества (см. раздел 25 «Органы управления и контроля»).

Перечень 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 компаний, входящих в группу ПАО АФК «Система» приведен на странице в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=4772&type=6>.

### а. Операции со связанными сторонами ( см.п.13)

В 2021г. и 2022г. со связанной стороной ПАО «МТС» были заключены договора займа. За период 2021г. по договорам займа было получено 68 000 тыс.руб., за период 2022г. по договорам займа было получено 434 800 тыс.руб.

#### і. Проценты к выплате по займам

	2022 год	2021 год
ПАО «МТС»	21 847	1 201
<b>Итого</b>	<b>21 847</b>	<b>1 201</b>

Погашения основного долга и процентов по займу в 2022 году не производилось.

#### іі. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

	2022 год	2021 год
ПАО «МТС»	4 340	157
ПАО «МГТС»	197	103
ООО «МТС ЭНЕРГО»	22 069	1 716
ПАО «МТС БАНК»	-	24
АО «РТК»	115	-
АО "ЭНВИЖН ГРУП"	43 290	63
<b>Итого</b>	<b>70 011</b>	<b>2 063</b>

**b. Состояние расчетов со связанными сторонами**

**i. Финансовые вложения**

Финансовые вложения, в том числе:	(тыс.руб)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Вексель (ПАО «МТС БАНК»)	5 000	-	-
<b>Итого</b>	<b>5 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**ii. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность	Вид операции	31 декабря	31 декабря
		2022 года	2021 года
ПАО «МГТС»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	23
ПАО «МТС»	Приобретение товаров, работ, услуг	1 103	1
ПАО «МТС БАНК»	Купля-продажа векселя	80	-
<b>Итого</b>		<b>1 183</b>	<b>24</b>

Кредиторская задолженность	Вид операции	31 декабря	31 декабря
		2022 года	2021 года
ООО «МТС ЭНЕРГО»	Приобретение товаров, работ, услуг	780	309
ПАО «МТС»	Приобретение товаров, работ, услуг	900	146
ПАО «МТС»	Предоставлено займа	502 800	68 000
ПАО «МТС»	Начислено процентов	23 049	1 201
<b>Итого</b>		<b>527 529</b>	<b>69 656</b>

**c. Вознаграждение управленческого персонала**

	2022 год	2021 год
Вознаграждение основного управленческого персонала	28 086	14 724
<i>в том числе краткосрочное:</i>	28 086	14 724
Вознаграждение членам Совета директоров	-	-
Страховые взносы	6 261	2 738
<b>Итого</b>	<b>34 347</b>	<b>17 462</b>

Долгосрочные вознаграждения управленческого персонала отсутствуют.

**25. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ**

Согласно Уставу ООО «ГДЦ ЭНЕРДЖИ ГРУПП» органами управления Общества на 31.12.2022 г. являются:

Общее собрание участников Общества;

Совет директоров;

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

**25.1. Совет Директоров.**

Решением внеочередного общего собрания участников Общества от 07 июля 2021 г. (Протокол 01/21 от 07.07.2021 г.) был образован Совет директоров Общества.

Затем полномочия всех членов Совета директоров ООО «ГДЦ ЭНЕРДЖИ ГРУПП» были прекращены в связи с истечением срока полномочий и решением очередного общего собрания участников Общества от 29 апреля 2022г. (Протокол 01/22 от 29.04.2021 г.) был образован Совет директоров Общества.

Решением внеочередного общего собрания участников Общества от 15.08.2022 г. (Протокол 03/22) полномочия всех членов Совета директоров ООО «ГДЦ ЭНЕРДЖИ ГРУПП» были досрочно прекращены и был образован и действует до настоящего момента новый Совет директоров Общества.

## 25.2. Генеральный директор Общества

Решением внеочередного Общего собрания участников Общества от 07 июля 2021 года (Протокол ВОСУ № 01/21 от 07 июля 2021 года) Генеральным директором был назначен Рубцов Сергей Васильевич сроком на 5 (пять) лет.

## 25.3. Управленческий персонал

В течение 2022 и 2021 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили генеральный директор, финансовый директор, технический директор, главные специалисты, члены Совета директоров.

Информация по вознаграждению управленческого персонала представлена в п. 24.с.

## 26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. 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 декабря 2022 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

## 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель

01 февраля 2023

С.В. Рубцов

