ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РОСТЕЛЕКОМ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 4
1.1 Описание Общества 4
1.2 Сведения об основном виде деятельности 6
1.3 Сведения об органах управления 7
1.4 Сведения об аудиторе Общества: 7
1.5 Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности 7
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 8
2.1 Информация об основных положениях учетной политики Общества 8
2.2 Порядок учета нематериальных активов 8
2.3 Порядок учета основных средств 9
2.4 Учет аренды 10
2.5 Порядок учета материально-производственных запасов 11
2.6 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 12
2.7 Порядок учета доходов 12
2.8 Порядок учета расходов 13
2.9 Порядок учета расчетов 13
2.10 Порядок учета полученных кредитов и займов 14
2.11 Порядок формирования резервов 14
2.12 Порядок учета финансовых вложений 14
2.13 Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы 15
2.14 Порядок учета расходов будущих периодов 15
2.15 Порядок учета расчетов по налогу на прибыль 16
2.16 Изменения учетной политики 16
3. ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2010 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ» 21
4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 21
4.1 Основные средства (статья 1150 Основные средства Бухгалтерского баланса) 22
4.2 Иное использование основных средств 23
4.3 Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса) 23
4.4 Наличие и движение запасов (Статья 1210 Бухгалтерского баланса) 24
4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса) 24
4.6 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса) 25
4.7 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса) 25
4.8 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса) 25
4.9 Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса) 26

4.10 Прочие обязательства (статьи 1450, 1550 Бухгалтерского баланса) 26

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (в тысячах рублей, если не указано иное) 27

5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах) 27

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2220 отчета о финансовых результатах) 28

5.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2310, 2320, 2330, 2340, 2350) 28

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 28

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 30

8. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ 31

9. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО 31

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ 31

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ 32

12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 32

13. ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ. 33

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Описание Общества

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ростелеком Информационные технологии».

До февраля 2014г. Общество с ограниченной ответственностью «Источник и К» (О переименовании в Единый государственный реестр юридических лиц 11.03.2014 внесена запись за государственным регистрационным номером 2145030003765).

До июня 2018г. Общество с ограниченной ответственностью «Ростелеком-Интеграция» (О переименовании в Единый государственный реестр юридических лиц 29.06.2018 внесена запись за государственным регистрационным номером 6187748704005).

Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер: Компания действует на основании Свидетельства о регистрации - номер 1095030001131 от 10.04.2009 г., выданного Инспекцией ФНС по г. Наро-Фоминску Московской области.

Контактная информация

Общество зарегистрировано и находится по адресу: 108811, г. Москва, Киевское шоссе, 22-й километр (п. Московский), домовладение 6, строение 1, офис Е434.

WEB страница в Internet: www.rt-integration.ru

Уставный капитал и ценные бумаги.

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2022 составляет 1 000 000,00 (один миллион) рублей 00 коп.

№	*Фамилия, Имя, Отчество, Полное наименование, Краткое наименование Участника ООО «РТК ИТ»*	*Документ, удостоверяющий личность. Сведения о регистрации, ОГРН, ИНН*	*Место жительства Место нахождения Почтовый адрес участника*	*Размер доли в Уставном капитале*	*Номинальная стоимость доли (рубли)*	*Сведения об оплате доли*
1	***2***	***3***	***4***	***5***	***6***	***7***
Дата внесения информации «01» августа 2014 года						
1.	Закрытое акционерное общество «АМТ» (ЗАО «АМТ»)	ОГРН 1057811767232 ИНН 7840321450	119021, г. Москва, Зубовский бульвар, дом 27/26, строение 3	0,87%	8 700,00	Полностью оплачено
Дата внесения информации «15» декабря 2020 года						
2.	ПАО "БАШИНФОРМСВЯЗЬ"	ОГРН 1020202561686 ИНН 0274018377	Российская Федерация, 450077, Башкортостан респ, Уфа г, Ленина ул, дом 30	13,23%	132 300,00	Полностью оплачено
Дата внесения информации «26» августа 2009 года						

2.	Закрытое акционерное общество «ВЕСТЕЛКОМ» (ЗАО «ВЕСТЕЛКОМ»)	ОГРН 1027739488105 ИНН 7703081503	Российская Федерация, 117485, город Москва, улица Бутлерова, дом 7	85,9%	859 000,00	Полностью оплачено

Филиалы и представительства, дочерние и зависимые общества

Общество имеет обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение в г. Улан-Удэ
2. Обособленное подразделение в г. Горно-Алтайск
3. Обособленное подразделение в г. Нальчик
4. Обособленное подразделение в г. Петрозаводск
5. Обособленное подразделение в г. Сыктывкар
6. Обособленное подразделение в г. Инта
7. Обособленное подразделение в г. Якутск
8. Обособленное подразделение в г. Казань
9. Обособленное подразделение в г. Абакан
10. Обособленное подразделение в г. Чебоксары
11. Обособленное подразделение в г. Новоалтайск
12. Обособленное подразделение в г. Барнаул
13. Обособленное подразделение ЮГ в г. Краснодар
14. Обособленное подразделение в г. Сочи
15. Обособленное подразделение в г. Красноярск
16. Обособленное подразделение в г. Артем
17. Обособленное подразделение в г. Владивосток
18. Обособленное подразделение в г. Ставрополь
19. Обособленное подразделение в г. Хабаровск
20. Обособленное подразделение в г. Архангельск
21. Обособленное подразделение в г. Волгоград
22. Обособленное подразделение в г. Вологда
23. Обособленное подразделение в г. Иркутск
24. Обособленное подразделение в г. Калининград
25. Обособленное подразделение в г. Петропавловск-Камчатский
26. Обособленное подразделение в г. Кемерово
27. Обособленное подразделение в г. Курган
28. Обособленное подразделение в г. Великий Новгород
29. Обособленное подразделение в г. Нижний Новгород
30. Обособленное подразделение в г. Новосибирск
31. Обособленное подразделение в г. Оренбург
32. Обособленное подразделение в г. Великие Луки
33. Обособленное подразделение в г. Ростов-на-Дону
34. Обособленное подразделение в г. Самара
35. Обособленное подразделение в г. Южно-Сахалинск
36. Обособленное подразделение в г. Тюмень
37. Обособленное подразделение в г. Челябинск
38. Обособленное подразделение в г. Чита

39. Обособленное подразделение в г. Москва
40. Обособленное подразделение Северо-Запад в г. Санкт-Петербург
41. Обособленное подразделение в г. Мурманск
42. Обособленное подразделение в г. Воронеж
43. Обособленное подразделение в г. Пермь
44. Обособленное подразделение в г. Киров
45. Обособленное подразделение в г. Саратов
46. Обособленное подразделение в г. Тверь
47. Обособленное подразделение в г. Ульяновск
48. Обособленное подразделение в г. Томск
49. Обособленное подразделение в г. Екатеринбург

Включены основной и дополнительные виды деятельности: 62.02, 62.09, 63.11,62.02, 62.09, 63.11, 63.11.1.

Свидетельство ФНС о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения ОГРН № 1095030001131 Межрайонная инспекция ФНС №51 по г. Москве. Присвоен ИНН 5030065734, КПП 775101001.

Адрес изменен на город Москва, Киевское шоссе, 22-й километр (п. Московский), домовладение 6, строение 1, офис Е434.

09 января 2019 года в Едином государственном реестре юридических лиц внесена запись о начале процедуры реорганизации юридического лица в форме присоединения.

Изменения внесены на основании Уведомления о начале процедуры реорганизации Р12003, Решения о реорганизации ООО «РТК ИТ», Решения о реорганизации АО «Рестрим» и Решения и реорганизации ООО «Рестрим+».

В результате реорганизации уставный капитал ООО «РТК ИТ» не изменился.

В результате реорганизации погасились:

- акции АО «Рестрим», принадлежащие ООО «РТК ИТ», номинальной стоимостью 10 000 руб., составляющие 100% уставного капитала АО «Рестрим»

- доля ООО «Рестрим+», принадлежащая ООО «РТК ИТ», номинальной стоимостью 10 000 руб., составляющая 100% уставного капитала АО «Рестрим+»

При присоединении АО «Рестрим» к ООО «РТК ИТ» конвертация обыкновенных именных бездокументарных акций АО «Рестрим» не осуществляется.

05 ноября 2020г. в «РТК ИТ» произошло слияние с «ДартИт» ООО и «Старт2Ком» ООО.

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022г. составила 3377 человека (на 31 декабря 2021 года составила 2690 человек).

1.2 Сведения об основном виде деятельности

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Сведения о дополнительных видах деятельности:

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

1.3 Сведения об органах управления

Состав Совета директоров ООО «Ростелеком Информационные Технологии»

На очередном общем Собрании участников общества ООО «РТК ИнфоТех», состоявшемся 30 сентября 2022 года, избран действующий состав Совета директоров в следующем составе:
Диденко Ирина Сергеевна - Директор департамента
Колесников Александр Вячеславович - Старший Вице-Президент по развитию государственных цифровых сервисов, слияниям и поглощениям
Мартиросов Давид Игоревич - Вице-Президент по ИТ эксплуатации и инфраструктуре.

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа ООО «Ростелеком Информационные технологии»

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.
В соответствии с протоколом заседания Совета директоров 1-2014 от 24.02.2014 года должность Генерального директора Общества с 25.02.2014 по настоящее время занимает Ерохин Виталий Владимирович.

1.4 Сведения об аудиторе Общества:

Наименование: ООО «Р.О.С. Экспертиза»
ИНН 770800473
КПП 770701001
Юридический и почтовый адрес: 127055 Москва, Тихвинский пер., 7 стр. 3, кабинет 20
Данные о лицензии аудитора:
Номер лицензии: 12006033851
Дата выдачи: 07.02.2020
Орган, выдавший лицензию Саморегулируемая организация аудиторов ассоциация «Содружество»

1.5 Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия 3.0.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год подготовлена 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 и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

1.6 Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации (аутсорсинговой организации: Филиал ОЦО ПАО «Ростелеком»), которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора.

В целях ведения бухгалтерского учета бухгалтерские службы обособленных структурных подразделений Обслуживающей организации осуществляет сбор, обработку и группировку информации в виде сводных регистров аналитического и синтетического учета, внесение записей на счета бухгалтерского учета и составление внутренней и внешней бухгалтерской отчетности.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1 Информация об основных положениях учетной политики Общества

Учетная политика Общества утверждена утверждена Приказом генерального директора № 5-ЦФ/2019 от «31» декабря 2019года. (Изменения Приказ от 31.12.2021 № 01-05/173)

Учетная политика Общества на 2022 год сформирована исходя из следующих условий:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Допущений, отличных от выше перечисленных, Общество при формировании Учетной политики на 2022 год не допускало.

2.2 Порядок учета нематериальных активов

Нематериальные активы подразделяются Обществом на нематериальные активы:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из:

- срока действия исключительных прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Уточнение срока полезного использования производится для целей бухгалтерского учета (по РСБУ и МСФО), для целей налогового учета срок полезного использования не пересматривается.

Погашение стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется посредством начисления амортизации. Сумма амортизационных отчислений определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и срока полезного использования, линейным способом.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Нематериальные активы не проверяются на обесценение.

Нематериальные активы, полученные в пользование и оплаченные периодическими платежами, принимаются к забалансовому учету в оценке, определяемой исходя из полной суммы вознаграждения, установленного в договоре (или по иной оценке, имеющейся на момент принятия таких активов на забалансовый учет, полученной расчетным путем или иным способом). Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Обществом в состав расходов отчетного периода.

Группы нематериальных активов	**Сроки полезного использования (число лет)**
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	1-10
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	1-10
Прочие нематериальные активы	1-10

2.3 Порядок учета основных средств

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются ретроспективно.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Общество не ожидает существенных поступлений от выбытия объектов основных средств и определяет их ликвидационную стоимость равной нулю.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится:

- ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса. При соответствии ожидаемым оценкам показателей функционирования объектов основных средств Общество может использовать для определения срока Классификатор основных средств ПАО «Ростелеком».

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования, лет**
Офисное оборудование	2-15
Производственный инвентарь	3-5
Прочие машины и оборудование	2-12
Другие объекты	2-20

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

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

Общество не применяет стандарт по учету основных средств в отношении активов, характеризующихся признаками для признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей, если общая стоимость совокупной группы не существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Исключение составляют:

- объекты основных средств группы «Здания», «Сооружения», «Земельные участки» - подлежат обязательному учету в составе ОС независимо от их стоимости;
- профильные МОС (малоценные основные средства) - подлежат обязательному учету в составе ОС;
- групповые МОС.

Профильными МОС Общество признает малоценные основные средства стоимостью ниже лимита из существенной совокупной группы, являющиеся профильными активами в оценке Общества, без которых невозможно вести текущую основную деятельность. В случае признания МОС в качестве профильных решение фиксируется в документе «Классификация Обществом групп малоценных объектов ОС (МОС) в качестве профильных активов».

2.4 Учет аренды

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

Общество признает в составе активов право пользования объектом аренды по договорам аренды, в которых является арендатором при единовременном выполнении следующих условий аренды (договоры финансовой аренды):

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды.

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

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

б) по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов.

Классификация договора аренды, в котором Общество является арендатором, в качестве договора финансовой или операционной аренды выполняется раннюю из двух дат:

- дата, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором,
- дата заключения договора аренды.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления объекта аренды по Акту приема-передачи в аренду.

Учет договоров финансовой аренды (лизинга) выполняется в порядке, предусмотренном «Методикой учета аренды с 01.01.2022 г. в ДЗО ПАО «Ростелеком»».

2.5 Порядок учета материально-производственных запасов

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

Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую стоимость материалов на 10 счете «Материалы». При этом ТЗР присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

Применение способа средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных на производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Средняя себестоимость определяется по каждой номенклатурной позиции материально-производственных запасов как частное от деления общей себестоимости номенклатурной позиции материально-производственных запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в текущем месяце. При отнесении материала к той или иной номенклатурной позиции материально-производственных запасов необходимо учитывать специфические качества и характеристики.

Учет тары осуществляется аналогично учету материалов. Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

Спецодежда и спецоснастка, приобретенные Обществом, принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 10 «Материалы».

Спецодежда и спецоснастка стоимостью не более 40 000 руб. за единицу при любом сроке использования, а также спецодежда и спецоснастка со сроком полезного использования не превышающим 12 месяцев при любой стоимости за единицу списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию.

Спецодежда и спецоснастка стоимостью более 40 000 руб. за единицу и сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, после передачи в эксплуатацию учитываются на счетах «Спецодежда, спецоснастка в эксплуатации» с погашением стоимости равными долями в течение срока полезного использования.

Книги, брошюры вне зависимости от стоимости классифицируются Обществом как материально-производственные запасы и учитываются в составе прочих материалов.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

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

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

2.6 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

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

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

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

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

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

Командируемое лицо в случае возникновения задолженности перед организацией по полученному авансу в наличной иностранной валюте на командировочные расходы имеет право по договоренности с Обществом погасить сумму задолженности путем внесения в кассу Общества эквивалента суммы задолженности в рублях, исчисленного по курсу рубля к иностранным валютам, установленному Банком России на дату погашения задолженности.

При выдаче работнику аванса на зарубежную командировку в российских рублях формируется дебиторская задолженность работника по подотчетным суммам в рублях. Погашение задолженности подотчетного лица производится на основании авансового отчета путем перевода сумм расходов, выраженных в иностранной валюте, в рубли по курсу на дату выдачи аванса.

Задолженность подотчетных лиц, выраженная в иностранной валюте, (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты) подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

2.7 Порядок учета доходов

Для целей учета обычные виды деятельности Общества подразделяются на основные и прочие.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Сведения об основном виде деятельности

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Сведения о дополнительных видах деятельности

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Результаты округлений, сформировавшиеся на счетах учета обязательств суммой не более 1 рубля, подлежат списанию в состав прочих доходов в периоде выявления при условии завершения расчетов, по которым они сформировались.

2.8 Порядок учета расходов

Для целей учета расходов обычные виды деятельности Общества подразделяются на основные (связанные с основным видом деятельности) и неосновные (связанные с осуществлением остальных видов деятельности).

Расходы Общества учитываются и распределяются в следующем порядке.

Прямые расходы ежемесячно полностью списываются на счет 20 «Основное производство», при необходимости может использоваться счет 23 «Вспомогательные производства».

Ежемесячно, прямые расходы, сформированные на счете 23 «Вспомогательные производства», закрываются на счет 20 «Основное производство» на основании Приказа о завершении работ по проекту. Счет 20 «Основное производство» ежемесячно полностью списываются в конце отчетного периода на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж». Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства в разрезе Этапов по рабочим проектам.

Прямые расходы, сформированные на счете 20 «Основное производство» и на счете 23 «Вспомогательные производства», ежемесячно полностью списываются в конце отчетного периода на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж».

Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При необходимости может использоваться счет 25 «Общепроизводственные расходы». Косвенные расходы со счета 26 ежемесячно полностью списываются на субсчет 90.8 «Управленческие расходы» с распределением по видам деятельности пропорционально выручке по видам деятельности.

Аналитический учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе статей затрат.

Результаты округлений, сформировавшиеся на счетах учета активов (средства в расчетах, вложения во внеоборотные активы, материально-производственные запасы, иное) суммой не более 1 рубля, подлежат списанию в состав прочих расходов в периоде выявления при условии фактического отсутствия активов, к которым они относятся, либо завершения расчетов, по которым они сформировались.

2.9 Порядок учета расчетов

Общество не учитывает обособленно долгосрочную и краткосрочную задолженность на счетах бухгалтерского учета. При этом в отчетности долгосрочная задолженность представляется обособленно.

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

2.10 Порядок учета полученных кредитов и займов

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», если срок погашения не превышает 12 месяцев, то на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной (на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам») происходит в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Причитающийся к уплате заимодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление.

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

2.11 Порядок формирования резервов

Общество создает следующие виды резервов:

- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами (ежемесячно);
- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно);
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
  - по оплате отпусков работников (ежемесячно);
  - по оплате вознаграждений работников по итогам работы за период (ежемесячно);
- иные резервы по оценочным обязательствам (ежеквартально).

2.12 Порядок учета финансовых вложений

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

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

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально, а также по состоянию на последнюю дату года.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг оценка выбывающих эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Стоимость финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций) подлежит пересчету в рубли по действующему на отчетную дату курсу, установленному ЦБ РФ или договором. Акции, выраженные в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет таких активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

2.13 Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы на НИОКР, признанные в качестве внеоборотных активов, списываются линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, оказании услуг, либо для управленческих нужд.

Срок погашения расходов на НИОКР устанавливается при их завершении специально созданной комиссией и утверждается приказом в пределах срока, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (доход), но не более 5-ти лет.

2.14 Порядок учета расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а также затраты, которые необходимо осуществить для начала использования приобретенных неисключительных прав;
- расходы на лицензирование услуг связи и иных отдельных видов деятельности,
- расходы в сумме разовых платежей за использование радиочастотного спектра,
- расходы на сертификаты, подтверждающие право Общества на получение услуг технической поддержки оборудования и программного обеспечения, в течение срока свыше 12 месяцев.
- прочие расходы будущих периодов.

Общество полагает, что начало использования расходов будущих периодов наступает:

- по неисключительным правам на результаты интеллектуальной деятельности и средствам индивидуализации – с момента фактического использования приобретенных неисключительных прав в деятельности Общества,
- по лицензиям на услуги связи и иные отдельные виды деятельности – с момента начала действия лицензии,
- по сертификатам на техническую поддержку программного обеспечения - с момента принятия к учету в составе расходов будущих периодов.
- иные расходы будущих периодов списываются на расходы текущего периода в течение установленного срока использования, начиная с момента начала использования или с даты действия договора.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество классифицирует расходы будущих периодов как внеоборотные и оборотные активы в момент их принятия к бухгалтерскому учету. Общество отражает расходы будущих периодов в качестве внеоборотных активов в том случае, если планируемый период их списания превышает 12 месяцев. Остальные расходы будущих периодов отражаются в качестве оборотных активов.

2.15 Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Согласно статье 2 Федерального закона 321-ФЗ в 2022 году Общество применяет ИТ-льготу по налогу на прибыль 0%.

2.16 Изменения учетной политики

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

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год

Таблица 3

Пункт учетной политики	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
3.1 (п.3 Приложения №1)	На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы». Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются ретроспективно. Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по фактическим затратам.	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»)	Приказ №01-05/173 от 31.12.2021г.
3.1. (п.5, 6, 8 Приложения №1)	По нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет нематериальные активы на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов Общество учитывает расходы, связанные с модернизацией (модификацией, доработкой, усовершенствованием) НМА, в составе НМА. Данные затраты подлежат амортизации в течение периода, к которому они относятся	Изменен и дополнен текст	Приказ №01-05/173 от 31.12.2021г.

3.2. (п.9, 10, 11 Приложения №1)	На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства». Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются ретроспективно. Общество не ожидает существенных поступлений от выбытия объектов основных средств и определяет их ликвидационную стоимость равной нулю. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса.	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. МСФО (IAS) 16 «Основные средства»)	Приказ №01-05/173 от 31.12.2021г.
3.2. (п.12 Приложения №1)	Общество проверяет основные средства и незавершенные вложения в основные средства на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов.	Дополнен текст	Приказ №01-05/173 от 31.12.2021г.
3.2 (п.14 Приложения №1)	Общество не применяет стандарт по учету основных средств в отношении активов, характеризующихся признаками для признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей, если общая стоимость совокупной группы не существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Исключение составляют: • объекты основных средств группы «Здания», «Сооружения», «Земельные участки» - подлежат обязательному учету в составе ОС независимо от их стоимости; • профильные МОС (малоценные основные средства) - подлежат обязательному учету в составе ОС; • групповые МОС	Дополнен текст	Приказ №01-05/173 от 31.12.2021г..
3.3 (п.14 Приложения №1)	Спецодежда и спецоснастка, приобретенные Обществом, при любой стоимости за единицу при сроке использования: • не превышающем 12 месяцев - принимаются к учету по дебету счета 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» и включаются в затраты в бухгалтерском учете в момент приобретения, с дальнейшим учетом на забалансовых счетах; • свыше 12 месяцев – учет в составе ОС.	Изменен текст	Приказ №01-05/173 от 31.12.2021г.
3.13. (п. 20 Приложения №1)	На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда». Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются ретроспективно.	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. МСФО (IFRS) 16 «Аренда»)	Приказ №01-05/173 от 31.12.2021г.
3.12. (п. 22 Приложения №1)	Общество создает следующие виды резервов: • резерв под обесценение капитальных вложений (ежегодно); • резерв под обесценение основных средств (ежегодно);		Приказ №01-05/173 от 31.12.2021г.
П. 24 ПРИЛОЖЕНИЕ №1 «Перечень применяемых методических документов по бухгалтерскому учету»	15. Методика учета аренды с 01.01.2022 г. в ДЗО ПАО «Ростелеком». 16. Методика учета по стандартам основных средств с 01.01.2022 г. в ДЗО ПАО «Ростелеком	Дополнен перечень применяемых методических документов	Приказ №01-05/173 от 31.12.2021г.

Материнская организация (ПАО «Ростелеком»), в состав которой входит Общество, формирует консолидированную финансовую отчетность с использованием единой учетной политики (п. 19 МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»).

ПАО «Ростелеком» ведет бухгалтерский учет в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В отношении внеоборотных активов ДЗО применяются МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IFRS) 16 «Аренда», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Переход на МСФО осуществляется ретроспективно.

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах 4-6

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

Таблица 4
(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2021 (баланс за 2022 год)	Сальдо на 31.12.2021 (баланс за 2021 год)	Отклонение	Сальдо на 31.12.2020 (баланс за 2022 год)	Сальдо на 31.12.2020 (баланс за 2021 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
АКТИВ							
Нематериальные активы/1110	**323 822**	**49 772**	**274 050**	**475 722**	**85 446**	**390 276**	**ретроспективное применение IAS 38 "НМА"**
Основные средства /1150, в т.ч.	**194 449**	**42 214**	**152 235**	**225 804**	**60 548**	**165 256**	**ретроспективное применение IAS 16 ОС**
Основные средства/ 1151	58 332	42 214	16 118	82 156	60 548	21 608	ретроспективное применение IAS 16 ОС
Права пользования активом/1154	136 117	0	136 117	143 648	0	143 648	ретроспективное применение IFRS 16 "Аренда"
Отложенные налоговые активы/1180	**1 928**	**599**	**1 329**	**0**	**2 841**	**(2 841)**	**ретроспективное применение IFRS 16 "Аренда/ IAS 16 ОС/ IAS 38 "НМА"**
Прочие внеоборотные активы/1190	**0**	**21 248**	**(21 248)**	**0**	**16 556**	**(16 556)**	**ретроспективное применение IAS 38 "НМА"**

Дебиторская задолженность/1230	**1 515 349**	**1 515 349**	**0**	**721 602**	**731 589**	**(9 987)**	ретроспективное применение IFRS 16 "Аренда"
Прочие оборотные активы/1260	**0**	**22 749**	**(22 749)**	**0**	**14 406**	**(14 406)**	**ретроспективное применение IAS 38 "НМА"**
БАЛАНС/1600	**2 035 548**	**1 651 931**	**383 617**	**1 423 128**	**911 386**	**511 742**	
ПАССИВ							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)/ 1370	1 724 953	1 484 099	240 854	1 352 048	954 346	397 702	ретроспективное применение IAS 16 ОС,38 НМА, IFRS 16 "Аренда"
Отложенные налоговые обязательства/1420	0	0	0	104 069	0	104 069	ретроспективное применение IAS 16 ОС,38 НМА, IFRS 16 "Аренда"
Кредиторская задолженность/1520	1 323 777	1 323 777	0	656 876	656 882	(6)	ретроспективное применение IFRS 16 Аренда
Прочие долгосрочные обязательства /1450	96 424	0	96 424	8 749	0	8 749	ретроспективное применение IFRS 16 Аренда
Прочие краткосрочные обязательства /1550	46 337	0	46 337	1 230	0	1 230	ретроспективное применение IFRS 16 Аренда
БАЛАНС /1700	**3 191 491**	**2 807 876**	**383 615**	**2 122 972**	**1 611 228**	**511 744**	

В результате ретроспективного пересчета изменились строки Бухгалтерского баланса:

1. Показатель строки 1110 «Нематериальные активы» увеличился на 390 276 тыс. руб. в 2020г. и на 274 050 тыс. руб. в 2021г. при применении стандарта МСФО «IAS 38 "НМА"» На увеличения показателей существенно повлияло увеличение остаточной стоимости объектов НМА, перешедших из МСФО учета по справедливой стоимости на 229 830 тыс. руб. Увеличение остаточной стоимости нематериальных активов так же произошло за счет перевода объектов имущественных прав и лицензий из прочих внеоборотных и оборотных активов в нематериальные активы на сумму остаточной стоимости в 43 998 тыс. руб. на 31.12.2021г. По этой причине уменьшились показатели строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» и строки 1260 «Прочие оборотные активы». В составе прочих оборотных активов после перехода на стандарт МСФО «IAS 38 "НМА"» отражены по остаточной стоимости сертификаты на обновления ПО на сумму 6 792 тыс. руб. на 31.12.2021г.

2. Показатель строки 1151 «Основные средства собственные» увеличился в 2020г. на 165 256 тыс. руб. и в 2021г. на 152 235 тыс. руб. в связи с применением МСФО «IAS 16 ОС». Отражена остаточная стоимости объектов МОС, перешедших из МСФО учета с увеличением на 22 028 тыс. руб.

3. Показатель строки 1154 «Права пользованием активом», в связи с применением МСФО стандарта МСФО «IFRS 16 "Аренда"» увеличился в сумме 143 648 тыс. руб. за 2020г. и 136 117 тыс. руб. за 2021г. за счет отражения остаточной стоимости объектов основных средств, принятых в аренду Обществом. «Дебиторская задолженность» по строке 1230 уменьшилась на сумму 10 тыс. руб. Эта сумма дебиторской задолженности в части пере классифицированных договоров операционной аренды в договоры финансовой аренды. По причине перехода на стандарт МСФО «IFRS 16 "Аренда" увеличились показатели строк 1452 «Прочие долгосрочные обязательства» на 8 749 тыс. руб. в 2020г. и на 96 424 тыс. руб. в 2021г. Увеличился показатель 1552 «Прочие краткосрочные обязательства» на 1 230 тыс. руб. в 2020г. и на 46 337 тыс. руб. в 2021г. Ретроспективно были отражены обязательства по договорам финансовой аренды. Так же уменьшился показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» за 2020г. на 6 тыс. руб. Эта сумма кредиторской задолженности в части пере классифицированных договоров операционной аренды в договоры финансовой аренды.

4. Как результат перехода на стандарты МСФО IAS 16 ОС,38 НМА, IFRS 16 "Аренда" увеличились показатели строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и на 397 702 тыс. руб. в 2020г. и на 240 854 тыс. руб. в 2021г.

5. Изменения при переходе на выше указанные стандарты учета коснулись только бухгалтерского учета. По этой причине изменились показатели строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в 2020г. на 104 069 тыс. руб.

Корректировки, внесенные в отчет о финансовых результатах

Таблица 5
(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	За 2021год (ОФР за 2022 год)	За 2021 год (ОФР за 2021год)	Отклонение	Пояснения (причина)
Управленческие расходы /2220	(1 182 802)	(960 609)	(222 193)	ретроспективное применение IAS 16,38, IFRS 16 (корректировка амортизации ОС,НМА, арендных платежей)
Проценты к уплате / 2330	(13 191)	(3 414)	(9 777)	ретроспективное применение IFRS 16 Аренда
Прибыль (убыток) до налогообложения/ 2300	757 335	699 653	57 682	ретроспективное применение IAS 16, IFRS 16
Отложенный налог на прибыль / 2412	102 141	(2 280)	104 421	ретроспективное применение IAS 16,38, IFRS 16
Прочее	(29 299)	0	(29 299)	ретроспективное применение IAS 16,38, IFRS 16
Чистая прибыль (убыток)/ 2400	516 905	673 753	(156 848)	ретроспективное применение IAS 16, IFRS 16

В Отчете о прибылях и убытках за 2021г. по строке 2120 «Себестоимость продаж» изменились показатели в сторону увеличения суммы амортизации нематериальных активов на 196 647 тыс. руб., в увеличение суммы амортизации основных средств на 5 696 тыс. руб. по примененным стандартам МСФО «IAS 16», «IAS 38». Уменьшилась сумма расходов в части РБП на 35 641 тыс. руб. Увеличилась сумма амортизации арендованных основных средств на

55 494 тыс. руб. по примененному стандарту МСФО «IFRS 16». Итоговый показатель себестоимости в 2021г. уменьшился на 222 193 тыс. руб.

Показатель строки 2330 «Проценты к уплате» за 2021г. увеличился на 9 777 тыс. руб. по примененному стандарту МСФО «IFRS 16» на сумму начисленных процентов по договорам финансовой аренды.

Увеличился показатель строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» на 231 970 тыс. руб.

Изменение стоимости имущества и обязательств Общества и ретроспективное отражение изменений в расходах в результате применения стандартов МСФО «IAS 16,38, IFRS 16» повлекло уменьшение показателя строки 2412 «Отложенный налог» на 15 752 тыс. руб. и показателя строки 2400 «Чистая прибыль» на 156 848 тыс. руб. в Отчете о прибылях и убытках за 2021г.

Корректировки, внесенные в отчет об изменениях капитала

Таблица 6
(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	За 2020 год (отчет за 2022г.)	За 2020 год (отчет за 2021г.)	Отклонение	Пояснения (причина)
Величина капитала на 31 декабря 2020г	1 352 048	954 346	397 702	ретроспективное применение IAS 16,38, IFRS 16 (корректировка амортизации ОС,НМА, арендных платежей)
Увеличение капитала за 2021г. за счет изменения нераспределенной прибыли	673 753	509 165	(397 702)	ретроспективное применение IAS 16,38, IFRS 16 (корректировка амортизации ОС,НМА, арендных платежей)
Уменьшение капитала за 2021г. в связи с изменением законодательства	(156 848)	0	(156 848)	ретроспективное применение IAS 16,38, IFRS 16 (корректировка амортизации ОС,НМА, арендных платежей)

3. ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2010 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ»

В 2022 году исправлений ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не вносилось.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих правил бухучета и отчетности, установленных законодательством. Существенных отступлений от правил формирования бухгалтерской отчетности, оказываемых на финансовое состояние компании нет.

4.1 Основные средства (статья 1150 Основные средства Бухгалтерского баланса)

Сравнительная таблица по наличию и движению основных средств Общества в 2022 и 2021 годах представлена ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2022г.	382 424	(187 975)	162 037	(56 857)	19 658	(109 704)	-	-	-	487 604	(278 021)
	5210	2021г.	348 407	(122 603)	72 383	(38 366)	13 142	(78 514)	-	-	-	382 424	(187 975)
в том числе: Офисное оборудование	5201	2022г.	108 197	(85 523)	64 038	(12 031)	11 914	(29 960)	-	-	-	160 204	(103 569)
	5211	2021г.	134 085	(62 178)	9 860	(35 748)	11 035	(34 380)	-	-	-	108 197	(85 523)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	2022г.	2 177	(1 879)	-	(182)	182	(238)	-	-	-	1 995	(1 935)
	5212	2021г.	2 177	(1 581)	-	-	-	(298)	-	-	-	2 177	(1 879)
Другие виды основных средств	5203	2022г.	54 195	(26 075)	41	(58)	42	(14 540)	-	-	-	54 178	(40 573)
	5213	2021г.	10 704	(3 504)	44 072	(581)	70	(22 641)	-	-	-	54 195	(26 075)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	2022г.	8 286	(1 046)	-	-	-	(1 805)	-	-	-	8 286	(2 851)
	5214	2021г.	3 089	(636)	5 197	-	-	(410)	-	-	-	8 286	(1 046)
Права пользования активом	5205	2022г.	209 569	(73 452)	97 958	(44 586)	7 519	(63 160)	-	-	-	262 941	(129 093)
	5215	2021г.	196 315	(52 667)	13 254	-	-	(20 785)	-	-	-	209 569	(73 452)
Транспортные средства	5206	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	2021г.	2 037	(2 037)	-	(2 037)	2 037	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В IAS 16 отсутствует прямой или косвенный запрет на наличие полностью самортизированных объектов внеоборотных активов в составе основных средств компании. Более того, Законодатель считает полезным для пользователей отчетности раскрытие информации о полностью самортизированных объектах основных средств. Это подтверждает п. 79b IAS 16, согласно которому Пользователи финансовой отчетности также могут счесть полезной информацию о:

(a) балансовой стоимости временно простаивающих основных средств;

(b) балансовой стоимости в брутто-оценке находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств;

(c) балансовой стоимости основных средств, активное использование которых прекращено и которые не классифицируются как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5;

(d) в случае использования модели учета по фактическим затратам: справедливой стоимости основных средств, если таковая существенно отличается от балансовой стоимости.

Общество продолжает использовать в своей деятельности эти объекты.

(тыс. руб.)

Наименование объекта	Стоимость на 31.12.2022	Амортизация на 31.12.2022
Кухня	284	284
Телевизор Samsung UE65KS8000U 65 дюймов серия 8 Smart TV SUHD	212	212
Ноутбук Apple MacBook Pro 15 with Touch Bar Серый космос Mid 2018 (Z0V1000YD) Intel Core i9 8950HK	201	201
Кухня 7800*2100*600	186	186
Моноблок Apple iMac 27 с дисплеем Retia 5K Early	178	178
Ноутбук Apple MacBook Pro with Touch	169	169

4.2 Иное использование основных средств

Полученные арендованные средства, числящиеся за балансом, учитываются на счете 001 в суммовом выражении и составляют 22 137 762,00 руб. в количестве 180 шт.

4.3 Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	2022г.	867 376	(543 553)	175 383	(41 712)	40 103	(221 446)	-	-	-	1 001 046	(724 896)
	5110	2021г.	863 507	(387 785)	5 215	(1 347)	148	(155 917)	-	-	-	867 376	(543 553)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	2022г.	2 337	(302)	-	-	-	(438)	-	-	-	2 337	(741)
	5111	2021г.	1 447	(253)	2 237	(1 347)	148	(197)	-	-	-	2 337	(302)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	2022г.	310	(142)	-	-	-	(53)	-	-	-	310	(194)
	5112	2021г.	91	(40)	219	-	-	(102)	-	-	-	310	(142)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	2022г.	864 728	(543 110)	175 383	(41 712)	40 103	(220 955)	-	-	-	998 399	(723 961)
	5113	2021г.	861 969	(387 492)	2 759	-	-	(155 618)	-	-	-	864 728	(543 110)

Полностью самортизированные объекте внеоборотных активов в составе нематериальных активов компании:

(тыс. руб.)

Наименование объекта	Стоимость на 31.12.2022	Амортизация на 31.12.2022
АСР "Старт"	225 090	225 090
Программные продукты AMPLOS	112 233	112 233
АСР "Система учета техн.ресурсов операторов эл/св"	112 134	112 134
АСР "Премьер Свидельство № 2008611075	69 607	69 607
Лицензия "Kaspersky Total Security" (10.21-10.22)	418	418

4.4 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	2022г.	15 895	-	15 895	8 681 431	(8 684 392)	-	-	X	12 934	-	12 934
	5420	2021г.	26 867	-	26 867	12 800 850	(12 811 822)	-	-	X	15 895	-	15 895
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2022г.	93	-	93	31 592	(31 685)	-	-	5 179	-	-	-
	5421	2021г.	555	-	555	20 695	(21 157)	-	-	-	93	-	93
Готовая продукция	5402	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	2021г.	760	-	760	-	(760)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	2022г.	15 802	-	15 802	8 649 839	(8 652 707)	-	-	-	12 934	-	12 934
	5425	2021г.	25 552	-	25 552	12 780 155	(12 789 904)	-	-	-	15 802	-	15 802
Прочие запасы и затраты	5406	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

По статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки на расчетных счетах Общества на отчетную дату в сумме 599 тыс. руб.

В качестве денежных эквивалентов Общество определяет краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, на 31.12.2022г. 1 838 452 тыс. руб.

Наименование показателей	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Расчетные счета	599	15 447
Специальные счета	0	100 000
Денежные средства в займах по физическому пуллингу	1 838 452	1 287 258
ИТОГО	**1 839 051**	**1 402 705**

4.6 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Сравнительная таблица данных по краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. представлена в следующей таблице:

Вид задолженности	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в том числе	872 125	1 515 349
Расчеты с покупателями и заказчиками	732 806	1 466 305
Расчеты по налогам и сборам	2 046	1 120
Расчеты по оплате труда	1 353	1 179
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	25 164	22 671
Расчеты с подотчетными лицами	2 201	643
Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению	62 538	249
Авансы выданные	46 018	23 81

4.7 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 1 000 тыс. руб.

Состав участников и размер их долей указаны в разделе 1 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.8 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Сравнительная таблица данных о структуре кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. представлены ниже:

Вид задолженности	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.
Краткосрочная прочая кредиторская задолженность всего, в том числе:	1 323 777	964 790
- расчеты по налогам и сборам	505 322	626 818
- расчета с поставщиками и подрядчиками	24 004	82 887
- расчеты с подотчетными лицами	376	607
- авансы полученные	785 990	239 521
- прочая	8 087	14 956
- займы	-	-

4.9 Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Вид обязательства	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.
Оценочные обязательства всего, в том числе:	263 860	369 088
- расчеты с персоналом по оплате труда	218 424	301 850
- резерв по премии	45 436	67 238

4.10 Прочие обязательства (статьи 1450, 1550 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные обязательства (статья 1450 Бухгалтерского баланса):

Тыс. руб.

Контрагент	Договор	Сумма	
		На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.
ИНСИСТ ООО	Договор 105-2022_104-2021 от 15.11.2022	0	874
МКБ КОМПАС АО	Договор 391-БТ/А 01.09.2022_254-БТ-А от 25.10.2021	0	1 278
УРАЛЛЦ ООО	Договор 50/2022-а_48/2021-а от 01.09.021	856	420
ЛД НЕДВИЖИМОСТЬ ООО	Договор 6Л/22-14_6Л/22-1 от 15.12.2022	20 990	4 731
Бердников Сергей Борисович	Договор 68/3-2022_65-2021 от 01.08.2022	2 105	1 490
Бердников Сергей Борисович	Договор 68/1-2022_ 64-2021 от 31.07.2022	931	659
КОНТИНЕНТ ООО	Договор 236/23/С_219/22/С от 01.01.2023	7 202	3 999
Орешко Александр Александрович	Договор аренды нежилого помещения от 119-2022 от 30.12.2022_01.08.2021_55-2022 от 01.07.2022	550	870
КОЖГАЛАНТЕРЕЯ ООО	Договор аренды № 1-06/2022КГ-07_1-07/2021КГ-07 от 01.06.2022	0	1 804
КВАРТАЛ 1 ООО	44-2022_53-2021 от 28.05.2022	0	1 837
ПРЕМЬЕР ООО	Договор 75-2022_77-2021 от 01.09.2022	0	10 561
ФХК ИМПЕРИЯ АО	Договор 72/22БМ от 01.09.2022_35/21БМ от 01.10.2021	45 103	32 545
МИАР ООО	Договор 57-2022_63-2021 от 01.07.2022	11 484	1 750
ЛИГА-КАПИТАЛ ООО	Договор 71/2023_71/2022 от 01.03.2023	0	11 443
ООО Прогресс-2000	103П от 01.10.2020	5 412	0
ИП Сидоров А.П.	107 от 01.01.2020	1 791	0
Итого		**96 424**	**74 261**

Краткосрочные обязательства (статья 1550 Бухгалтерского баланса):

Тыс. руб.

Контрагент	Договор	Сумма	
		На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.
ИНСИСТ ООО	Договор 105-2022_104-2021 от 15.11.2022	336	436

МКБ КОМПАС АО	Договор 391-БТ/А 01.09.2022_254-БТ-А от 25.10.2021	501	564
УРАЛЛЦ ООО	Договор 50/2022-а_48/2021-а от 01.09.021	445	384
ЛД НЕДВИЖИМОСТЬ ООО	Договор 6Л/22-14_6Л/22-1 от 15.12.2022	14 183	16 363
Бердников Сергей Борисович	Договор 68/2-2022 от 31.07.2022	305	360
Бердников Сергей Борисович	Договор 68/3-2022_65-2021 от 01.08.2022	690	747
Бердников Сергей Борисович	Договор 68/1-2022_ 64-2021 от 31.07.2022		298
КОНТИНЕНТ ООО	Договор 236/23/С_219/22/С от 01.01.2023	3 007	2 848
Орешко Александр Александрович	Договор аренды нежилого помещения от 119-2022 от 30.12.2022_01.08.2021_55-2022 от 01.07.2022	220	558
СТЕДИФАЙ ООО	Договор 20/22 от 17.06.2022	0	81
КОЖГАЛАНТЕРЕЯ ООО	Договор аренды № 1-06/2022КГ-07_1-07/2021КГ-07 от 01.06.2022	416	915
КВАРТАЛ 1 ООО	44-2022_53-2021 от 28.05.2022	582	737
КАРВЕН ООО	Договор 257_232 от 01.02.2023	0	25
НДС по фин аренде	НДС по фин аренде	0	1 362
ВОСТРЯКОВО МАГАЗИН № 25 ООО	Договор 01-11/2022 от 01.11.2022	0	539
ПРЕМЬЕР ООО	Договор 75-2022_77-2021 от 01.09.2022	4 388	4 847
ФХК ИМПЕРИЯ АО	Договор 72/22БМ от 01.09.2022_35/21БМ от 01.10.2021	10 301	12 514
МИАР ООО	Договор 57-2022_63-2021 от 01.07.2022	2 022	2 022
ПРОГРЕСС-2000 ООО	103П-2022 от 01.04.2022	5 058	5 083
Сидоров Андрей Павлович	Договор 26-2022_26 от 30.09.2022	1 675	1 793
Молостова Галина Геннадьевна	Договор 22-23_84-2021 от 01.10.2022	0	(2)
ЛИГА-КАПИТАЛ ООО	Договор 71/2023_71/2022 от 01.03.2023	1 952	6 740
ООО Активация	112 от 01.10.2021	256	
Итого		**46 337**	**59 2014**

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Сравнительная информация о себестоимости продаж в 2022 и 2021 годах представлена в таблице ниже:

Статья доходов	2021 г.	2022 г.
Разработка компьютерного программного обеспечения	8 197 166	10 408 192
Итого	**8 197 166**	**10 408 192**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2220 отчета о финансовых результатах)

Сравнительная себестоимость продаж в 2022 и 2021 годах с учетом ретроспективного перехода на МСФО представлена ниже:

Наименование показателей	2021 г.	2022 г.
Материальные затраты	15 752	20 264
Расходы на оплату труда	360 693	1 378 663
Отчисление на социальные нужды	16 277	413 599
Амортизация	61 706	192 199
Прочие затраты	7 188 849	7 598 610
Итого расходы по обычным видам деятельности	**7 643 277**	**9 603 335**

5.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2310, 2320, 2330, 2340, 2350)

Сравнительная информация, характеризующая состав прочих доходов представлена в таблице:

Статья прочих доходов	2021 г.	2022 г.
Проценты к получению	5 945	0
Доходы от реализации и прочего выбытия материальных ценностей	0	0
Прочие доходы	6 823	4 999
Итого	**12 768**	**4 999**

Сравнительная информация, характеризующая состав прочих расходов представлена в таблице:

Статья прочих расходов	2021 г.	2022 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	(498)	(629)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	(121)	(97)
Расходы на мероприятия культурно-просветительского характера	(16 379)	(38284)
Проценты к уплате	(13 191)	(7 981)
Налоги и сборы	(10)	(56)
Списание НДС по расходам относящимся к необлагаемым операциям	(23)	(62)
Иные статьи прочих расходов	(68 752)	(5 412)
Итого	**(98 974)**	**(52 21)**

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказать влияние:

Связанными сторонами Общества являются:

−основные акционеры,

−члены совета директоров,

−органы управления,
−дочерние общества,
−зависимые общества и
−лица, принадлежащих к той группе лиц, к которой принадлежит общество: ПАО "Ростелеком", Закрытое акционерное общество «АМТ» (ЗАО «АМТ»), Закрытое акционерное общество «ВЕСТЕЛКОМ» (ЗАО «ВЕСТЕЛКОМ»), ПАО БАШИНФОРМСВЯЗЬ, РТК КС ООО, ТДАТА ООО, ООО "РТК ИТ плюс".

Сравнительная таблица по объему операций в 2021г. и 2022г. со связанными сторонами представлена ниже:

Наименование связанной стороны	**Характер отношений со связанной стороной**	**Виды операций со связанными сторонами**	**Объем операций в 2021 г.**	**Объем операций в 2021 г.**
ПАО "Ростелеком"	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции№ № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Расчеты по реализации, технической поддержке, созданию ПО	7 031 324	12 038 966
		Прочие расчеты по реализации(авансы полученные)	1 834 081	3 928 532
		Расчеты по аренде	391 449	213 122
		Расчеты по услугам связи	8 049	8 502
		Расчеты по ремонту и ТО компьютерного оборудования и оргтехники	7 619	3 938
		Расчеты по бухгалтерскому сопровождению	21 217	28 036
		Займы выданные	1 287 258	4 890 190
		Начисленные % по займам выданным	5 945	0
		Займы полученные	6 379 915	6 478 327
		Начисленные % по займам полученным	3 414	0
Закрытое акционерное общество «АМТ» (ЗАО «АМТ»)	Участник общества	Участие в уставном капитале общества	8,7	8,7
Закрытое акционерное общество «ВЕСТЕЛКОМ» (ЗАО «ВЕСТЕЛКОМ»)	Участник общества	Участие в уставном капитале общества	859	-
		Расчеты по лизинговым платежам	-	-
ПАО БАШИНФОРМСВЯЗЬ	Участник общества	Участие в уставном капитале общества	132,3	430
Закрытое акционерное общество «АМТ» (ЗАО «АМТ»)	Участник общества	Выплата дивидендов по Протоколу №1-2022 от 29.04.2022	1 253	5 448
Закрытое акционерное общество «ВЕСТЕЛКОМ» (ЗАО «ВЕСТЕЛКОМ»)	Участник общества	Выплата дивидендов по Протоколу №1-2022 от 29.04.2022	123 696	618 255
ПАО БАШИНФОРМСВЯЗЬ	Участник общества	Выплата дивидендов по Протоколу №1-2022 от 29.04.2022	19 051	82 843
РТК КС ООО	Участник общества	Участие в уставном капитале общества	-	-
ТДАТА ООО	Участник общества	Прочие услуги	-	1 250

ООО "РТК ИТ плюс"	Участник общества	Расчеты по реализации, технической поддержке, созданию ПО	-	107 132
		Расчеты по аренде	-	374
		Реализация НМА	-	2 233
		Прочие услуги	-	1 176
		Участие в уставном капитале общества	-	-

Информация о вознаграждениях исполнительному органу за 2022г. представлена в таблице ниже:

Наименование статьи	**2021г., тыс. руб.**	**2022., тыс. руб.**
Вознаграждение за исполнение функций управления обществом	258	258
Доход в натуральной форме		
Страховые взносы	16	16

Все операции между Обществом и связанными сторонами совершались по нормальным рыночным условиям. Резервы сомнительных долгов не создавались, дебиторская задолженность связанных сторон не списывалась. По состоянию на 31.12.2021г. и 31.12.2022г. сомнительная дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

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

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

8. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

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

−изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,

−изучение учредительных документов контролирующих организаций,

−анкетирование участников,

−составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

По результатам принятых мер бенефициарные владельцы не выявлены.

9. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и от других организаций. Несобственное имущество отражается на забалансовых счетах и учитывается обособленно от собственного имущества Общества.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, при подготовке бухгалтерской отчетности не имеется.

На дату составления бухгалтерской отчетности Общество не располагает информацией о существенных событиях, произошедших после 31.12.2022 г. без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Учетная политика применяется Обществом последовательно от одного отчетного года к другому.

В отчетном периоде прекращенных операций не было. Изменения в учетной политике не планируются.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения возможности продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На дату составления отчетности руководством Общества не принимались решения о прекращении какого –либо из видов деятельности.

На дату составления отчетности руководству Общества не известно о каких-либо событиях и условиях, которые могли бы оказать влияние на непрерывность

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Обществом не выдавались обеспечения и поручительства, имущество в залог не передавалось; иные условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют. Общество не участвует в судебных разбирательствах и претензионных спорах.

Неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет и внебюджетные фонды нет.

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Основными рисками при осуществлении коммерческой деятельности Обществом являются:

- невыполнение договорных обязательств заказчиками в части оплат за оказанные услуги;
- стратегические риски, связанные с вводом в действие регулирующих документов на уровне федеральных законов Российской Федерации, влияющих/ограничивающих направления, в которых Общество ведет деятельность;
- финансовые риски, связанные с инфляцией, изменением налогового законодательства и привлечением заемных средств;
- отраслевые риски, связанные с Обществом

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера. Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%; впоследствии ключевая ставка была постепенно снижена до 7,5%.

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

21 сентября 2022 года в силу вступил указ о частичной мобилизации в РФ, под который подпадают отдельные категории граждан России. Сотрудники IT-компаний освобождены от призыва и мобилизации. ООО «РТК» внесено в список аккредитованных IT-компаний. Руководство Общества предприняло все меры чтобы сотрудники смогли воспользоваться правом на отсрочку.

На 31 декабря 2022г. руководство Общества оценило возможные эффекты от этих событий. Руководство Общества не наблюдало каких-либо существенных негативных последствий на бизнес Общества, финансовые условия и результаты операций. Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Общества в текущих условиях. Руководство Общества продолжает наблюдать за геополитической и экономической ситуацией и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий на операции и финансовое положение Общества.

12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Поскольку общество не является эмитентом, публично размещающим ценные бумаги, то оно в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н не является обязанным раскрывать информацию по сегментам.

13. ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде табличных приложений представляются как часть бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор В.В. Ерохин

31.03.2023 г.