

## *Аудиторское заключение независимого аудитора*

**Участникам  
общества с ограниченной ответственностью «Бастион»**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Бастион» (ОГРН 1057748048500, 109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 8, стр. 4А), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

### **Основание для выражения мнения**

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

#### **АО «Эйч Эл Би Внешаудит»**

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



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

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

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

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

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих



обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

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

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

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

Генеральный директор  
АО «Эйч Эл Би Внешаудит»  
ОРНЗ 21606045254

О. В. Митянина

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение  
ОРНЗ 21706002461



М. Д. Тхилашвили

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

30 марта 2023 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
на 31 декабря 2022 года

Организация  
Идентификационный номер  
налогоплательщика  
Вид деятельности

ООО «Бастуон»

Аренда и управление собственным или  
арендованным недвижимым имуществом

Организационно-правовая форма/  
форма собственности  
Единица измерения  
Адрес

Общество с ограниченной ответственностью/  
Частная собственность  
тыс. руб.  
109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 8, стр. 4а

Бухгалтерская отчетность подлежит  
обязательному аудиту

☒ Да ☐ Нет

Наименование аудиторской организации/семейства, имя, отчество (при наличии)  
индивидуального аудитора АО «Эйч Эл Би Внешаудит»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации / индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации / индивидуального аудитора

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
ОКВЭД 2  
по ОКОПФ/  
по ОКФС  
по ОКЕИ

КОДЫ	
0710001	
31.12.2022	
78531069	
7709628366	
68.20	
12300/16	
384	

7706118254
1027739314448

Наименование показателя	Пояснен ия	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы		-	-	-
Инвестиционная недвижимость	5	72 860	72 107	75 487
Активы в форме права пользования	4	6 560	6 884	5 763
Финансовые вложения	6.1	48 954 513	71 754 390	60 833 809
Отложенные налоговые активы	13	1 832 221	-	-
Прочие внеоборотные активы	7	779 487	618 304	355 915
<b>Итого по разделу I</b>		<b>51 645 641</b>	<b>72 451 685</b>	<b>61 270 974</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы		-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		95	82	56
Дебиторская задолженность	8	3 625 314	3 056	28 888
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	6.2	11 819 706	1 175 891	76 505
Денежные средства и денежные эквиваленты	9	12 733	4 043	2 672
Прочие оборотные активы		-	-	-
<b>Итого по разделу II</b>		<b>15 457 848</b>	<b>1 183 072</b>	<b>108 121</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>67 103 489</b>	<b>73 634 757</b>	<b>61 379 095</b>
Наименование показателя	Пояснен ия	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	10	57 000 010	57 000 010	45 000 010
Резервный капитал		867 849	867 849	786 412
Нераспределенная прибыль		9 222 091	15 632 331	14 085 022
<b>Итого по разделу III</b>		<b>67 089 950</b>	<b>73 500 190</b>	<b>59 871 444</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	11	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	13	-	119 357	1 499 300
Кредиторская задолженность		-	-	-
Обязательства по аренде	4	6 814	6 969	6 299
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>6 814</b>	<b>126 326</b>	<b>1 505 599</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	12	6 705	7 953	1 953
Обязательства по аренде	4	20	288	99
<b>Итого по разделу V</b>		<b>6 725</b>	<b>8 241</b>	<b>2 052</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>67 103 489</b>	<b>73 634 757</b>	<b>61 379 095</b>

Руководитель



Главный бухгалтер

по доверенности б/н от 21.02.2021г.

Петреян М.Э.

30 марта 2023 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2022 год

Организация	ООО «Бастيون»	Форма по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002
Вид деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	по ОКПО	31.12.2022
Организационно-правовая форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность	ИНН	78531069
Единица измерения	тыс. руб.	ОКВЭД 2	7709628366
		по ОКОПФ/ по ОКФС	68.20
		по ОКЕИ	12300/16
			384

Наименование показателя	Пояснения	За 2022 год	За 2021 год
<b>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Выручка	20.1.3	21 664	21 549
Себестоимость продаж	14	( 8 499)	( 6 220)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>13 165</b>	<b>15 329</b>
Коммерческие расходы		-	-
Управленческие расходы	14	( 1 497)	( 1 526)
<b>Прибыль от продаж</b>		<b>11 668</b>	<b>13 803</b>
<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>			
Доходы от участия в других организациях	20.1.6	6 180 112	7 572 969
Проценты к получению	20.1.2	1 427 373	736 087
Проценты к уплате	20.1.1	-	( 6 489)
Проценты к уплате по договорам аренды	4	( 512)	( 520)
Прочие доходы	15	89 786	36 414
Прочие расходы	16	(13 208 057)	(7 013 681)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(5 499 630)</b>	<b>1 338 583</b>
Налог на прибыль	13	1 395 271	290 163
в т.ч. текущий налог на прибыль	13	(500 616)	(1 089 780)
отложенный налог на прибыль	13	1 895 887	1 379 943
Прочее		-	-
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА</b>		<b>(4 104 359)</b>	<b>1 628 746</b>
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
Совокупный финансовый результат периода		<b>(4 104 359)</b>	<b>1 628 746</b>
Базовая прибыль на одну акцию, руб.		-	-
Разводненная прибыль на одну акцию, руб.		-	-

Руководитель

  
Никовская О.Ю.  
30 марта 2023 г.



Главный бухгалтер

по доверенности б/н от 21.02.2021г.

  
Петреян М.Э.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
**за 2022 год**

Организация  
Идентификационный номер  
налогоплательщика  
Вид деятельности

**ООО «Бастуон»**

Аренда и управление собственным или  
арендованным недвижимым имуществом

Организационно-правовая/  
форма собственности  
Единица измерения

Общество с ограниченной  
ответственностью/  
Частная собственность  
тыс. руб.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО

ИНН

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/  
ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

0710004

31.12.2022

78531069

7709628366

68.20

12300/16

384

**1. ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА**

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	45 000 010	-	-	786 412	14 085 022	59 871 444
Чистая прибыль	X	X	X	X	1 628 746	1 628 746
Дивиденды	X	X	X	X	X	X
Дополнительный вклад в УК	12 000 000	X	X	X	X	12 000 000
Изменение резервного капитала	X	X	X	81 437	( 81 437)	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	57 000 010	-	-	867 849	15 632 331	73 500 190
Чистая прибыль	X	X	X	X	(4 104 359)	(4 104 359)
Дивиденды	X	X	X	X	X	X
Дополнительный вклад в УК	X	X	X	X	X	X
Изменение резервного капитала	X	X	X	X	X	X
Реализация акций	X	X	X	X	(2 305 881)	(2 305 881)
Баланс на 31 декабря 2022 года	57 000 010	-	-	867 849	9 222 091	67 089 950

**2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ**

Наименование показателя	Пояснения	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Чистые активы	10	67 089 950	73 500 190	59 871 444

**Руководитель**

**Главный бухгалтер**

по доверенности б/н от 21.02.2021г.

  
Никонова О.Ю.  
  
30 марта 2023 г.

  
Петреян М.Э.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
за 2022 год

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

ООО "Бастион"  
Аренда и управление собственным или  
арендованным недвижимым имуществом  
Общество с ограниченной ответственностью/  
Частная собственность  
тыс. руб.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
ОКВЭД 2  
по ОКОПФ/  
по ОКФС  
по ОКЕИ

К О Д Ы	
0710005	
31.12.2022	
78531069	
7709628366	
68.20	
12300/16	
384	

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>		
Поступления - всего		
в том числе:	43 410	192 243
Денежные средства, полученные от арендных платежей	21 645	21 549
в том числе от связанных сторон	21 645	21 549
Прочие поступления	21 765	170 694
в том числе от связанных сторон	11 254	166 104
Платежи - всего		
в том числе:	( 22 759)	( 128 745)
оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	( 1 199)	( 1 978)
в том числе от связанных сторон	( 430)	( 537)
в связи с оплатой труда работников	( 795)	( 278)
выплату процентов	-	( 6 485)
в том числе от связанных сторон	-	( 6 485)
выплату налога на прибыль	( 16 098)	( 104 762)
выплату прочих налогов и сборов	( 3 853)	( 2 561)
прочие выплаты	( 814)	( 12 681)
в том числе от связанных сторон	( 812)	( 1 350)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	20 651	63 498
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>		
Поступления - всего		
в том числе:	13 526 956	18 092 579
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов	-	-
Дивиденды полученные	3 564 402	6 480 279
в том числе от связанных сторон	3 564 402	6 081 918
Поступления от погашенных займов, выданных другим компаниям	9 915 000	11 612 300
в том числе от связанных сторон	9 915 000	11 612 300
Проценты полученные	47 554	-
в том числе от связанных сторон	47 554	-
Платежи - всего		
в том числе:	(13 537 440)	(30 151 272)
Приобретение дочерних предприятий и финансовых вложений	(8 881 275)	(14 537 272)
в том числе от связанных сторон	(1 213 362)	(7 183 234)
Приобретение, создание модернизация основных средств и внеоборотных активов	( 4 175)	-
Займы, выданные другим организациям	(4 651 990)	(15 614 000)
в том числе от связанных сторон	(4 651 990)	(15 614 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	( 10 484)	(12 058 693)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>		
Поступления - всего		
в том числе:	-	15 045 000
Поступления от займов, выданных другими организациями	-	3 045 000
в том числе от связанных сторон	-	3 045 000
Взнос в участника в уставный капитал	-	12 000 000
в том числе от связанных сторон	-	12 000 000
Платежи - всего		
в том числе:	( 656)	(3 045 418)
Погашение займов (исключая проценты)	-	(3 045 000)
в том числе от связанных сторон	-	(3 045 000)
Погашение задолженности по аренде	( 656)	( 418)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	( 656)	11 999 582
Сальдо денежных потоков за отчетный период	9 511	4 387
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4 043	2 672
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	12 733	4 043
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	( 821)	( 3 016)

Руководитель

О. Ю. Никонорова  
Никонорова О.Ю.  
30 марта 2023 г.

Главный бухгалтер

по доверенности Б/н от 21.02.2021г.

Петреян М.Э.

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Бастион» за 2022 год

## 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Дата государственной регистрации Компании с ограниченной ответственностью «Бастион» (далее – «Компания», «Общество» или ООО «Бастион»): 31.08.2005г. ОГРН: 1057748048500 ИНН: 7709628366/ КПП 770501001. Свидетельство о государственной регистрации серия 77 №011532862. Выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 109044, Москва, ул. Воронцовская, д.8, стр.4А.

ООО «Бастион» не имеет филиалов, обособленных подразделений и дочерних компаний. Компания не имеет лицензий.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании в 2022 и 2021 годах составила 1 человек.

### 1.1. Основным источником доходов Компании является выручка от реализации следующих услуг:

- Предоставление в аренду недвижимости
- Осуществление операций с финансовыми вложениями.

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

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

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

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

### 1.3. Риск ликвидности

Компания осуществляет регулярный контроль риска, связанного с дефицитом денежных средств, используя инструменты планирования текущей ликвидности. Компания не использует



в текущей операционной деятельности заемные средства, поэтому риск ликвидности для Компании является низким.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

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

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами представлено право регулирования бухгалтерского учета. Учитывая, что материнская компания раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Компания на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Компании требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключение составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

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

Ведение бухгалтерского, налогового, управленческого учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляет ПАО «МТС» в соответствии с договором № D150083179 от 01 марта 2015 года с применением основного программного комплекса «Oracle e-Business Suite».

Приказом руководителя от 20 января 2022 года № УП-2/2022 в Компании утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана в ПАО МТС, с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Компании.

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

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

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

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

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

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

### **2.3. Проведение инвентаризации**



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

Инвентаризация 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. Последняя инвентаризация ОС была проведена по состоянию на 1 октября 2020 года.

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

#### **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

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

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

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

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

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов.

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 т.ч. 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 состояния объекта, которое характеризуется продлением срока его полезного использования и/или повышением 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 инвестиционной недвижимости**

Инвестиционная недвижимость – объекты недвижимости (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящиеся в распоряжении Компании на праве собственности или по договору аренды в качестве актива в форме права пользования с целью получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для:

- использования в оказании услуг, в производстве или поставке товаров, в административных целях;
- продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.



Компания первоначально оценивает объект инвестиционной недвижимости по себестоимости. В состав затрат на приобретение инвестиционной недвижимости входят цена покупки и любые прямые затраты на доведение объекта в состояние, необходимое для эксплуатации.

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Модель учета применяется ко всем без исключения объектам инвестиционной недвижимости.

Компания реклассифицирует ранее признанный актив в категорию инвестиционной недвижимости или исключает актив из этой категории только в случае изменения характера использования актива.

Переводы активов между категориями не приводят к изменению балансовой стоимости переведенной недвижимости.

Компания перестает учитывать объект инвестиционной недвижимости на своем балансе в случае его выбытия или в связи с тем, что Компания больше не ожидает от актива поступления экономических выгод в будущем. Финансовый результат, возникающий при прекращении признания объекта инвестиционной недвижимости, определяется как разница между чистой выручкой от выбытия и балансовой стоимостью актива.

## **2.8. Учет финансовых вложений**

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

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

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

### **Учет облигаций**

Облигации могут быть как именными, так и на предъявителя и выпускаться как в документарной, так и в бездокументарной форме.

При совершении сделок купли-продажи облигаций, по которым предусмотрен купонный доход, покупатель (Компания) уплачивает, а продавец получает кроме цены облигации сумму накопленного купонного дохода (НКД) за период с даты начала купонного периода или выплаты предшествующего купонного дохода до даты исполнения заключенной сделки включительно. Сумма НКД в договоре выделяется отдельно от стоимости облигаций.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству календарных дней, прошедших с даты выпуска ценной бумаги или



даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

Суммы непогашенного НКД, уплаченные продавцу при приобретении облигаций, учитываются обособленно от стоимости облигаций.

Компания проводит ежемесячно начисление купонного дохода по субординированным облигациям в случае, если у эмитента по условиям договора есть безусловное обязательство по его выплате, если такое обязательство отсутствует, купонный доход начисляется с момента наступления права на его получение.

## **2.9. 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.

## **2.10. Учет доходов**

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

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

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

- сдачи в аренду помещений.

К прочим доходам относятся:

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

## **Признание выручки**

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

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

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

## **2.11. Учет расходов**

Компания выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж (услуг связи, реализуемых товаров);

- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

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

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- 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 аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- расходы на налоги;
- иные расходы.

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

К прочим расходам относятся:

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

## **2.12. Учет кредитов и займов**

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. рублей) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. рублей включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

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

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



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

### **2.13. Учет резервов и оценочных обязательств**

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

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

В Компании создаются следующие виды оценочных обязательств:

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

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

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

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги (за исключением вложений в уставные капиталы дочерних и ассоциированных предприятий), по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений в случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

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

Компания признает оценочное обязательство при единовременном 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.

#### **2.14. 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.

#### **2.15. Аренда**

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

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

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продлении или расторжении договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается



в качестве корректировки актива в форме права пользования или в отчете о прибылях и убытках, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

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

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

Компания не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками права на использование объектов аренды амортизируются в течение следующих сроков:

Аренда офисного оборудования, транспортных средств и прочее – 24 - 120 мес.

Аренда зданий и земельных участков – 28 - 120 мес.

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

#### **2.16. Информация по отчетным сегментам**

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

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ**

В отчетном году активы, отраженные в бухгалтерском балансе по строке «Доходные вложения» по состоянию на 2021 и 2020 годы, указаны в строке «Инвестиционная недвижимость».

## **РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **4. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования: (тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Земля	6 560	6 884	5 763
Арендованные активы, нетто	6 560	6 884	5 763

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за 2022 и 2021 гг. составила 324 тыс. руб. и 351 тыс. руб. соответственно. Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчете о финансовых результатах.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2022 и 2021 гг. составили 512 тыс. руб. и 520 тыс. руб. соответственно, отражены в составе статьи «Проценты к уплате по договорам аренды» в отчете о финансовых результатах.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по аренде:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<b>Договорные потоки денежных средств недисконтированные,</b>			
<b>в том числе:</b>			
До одного года	656	656	638
Свыше одного года	12 652	13 308	13 614
<b>Итого потоки денежных средств (недисконтированные)</b>			
по состоянию на 31 декабря	<u>13 308</u>	<u>13 964</u>	<u>14 252</u>
<b>Обязательства по аренде,</b>			
<b>в том числе:</b>			
Краткосрочные	20	288	99
Долгосрочные	6 814	6 969	6 299
<b>Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря</b>	<u>6 834</u>	<u>7 257</u>	<u>6 398</u>
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	<u>20</u>	<u>288</u>	<u>99</u>
<b>Долгосрочные обязательства по аренде</b>	<u>6 814</u>	<u>6 969</u>	<u>6 299</u>

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

Денежные потоки по арендным обязательствам	2022 год	2021 год
Выплата обязательств	(656)	(418)
в т.ч. выплата процентов	(512)	(520)

## 5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение первоначальной стоимости по объектам инвестиционной недвижимости представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2022 года
<b>Первоначальная стоимость</b>							
Здание и помещение в аренде	116 911	-	-	116 911	4 175	-	121 086
<b>ИТОГО</b>	<u>116 911</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>116 911</u>	<u>4 175</u>	<u>-</u>	<u>121 086</u>

Сумма накопленной амортизации по доходным вложениям на 31 декабря 2022, 2021, 2020 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<b>Накопленная амортизация</b>			
Здание и помещение в аренде	48 226	44 804	41 424
<b>Итого</b>	<u>48 226</u>	<u>44 804</u>	<u>41 424</u>



Балансовая стоимость объектов инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Здание и помещение в аренде	72 860	72 107	75 487
<b>Итого</b>	<b>72 860</b>	<b>72 107</b>	<b>75 487</b>

Первоначальный срок полезного использования у Здания и Помещения составляет 600 и 420 месяцев соответственно. Оставшийся срок полезного использования на 31.12.2022г. у Здания и Помещения составляет 244 и 414 месяцев соответственно.

## 6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### 6.1. Долгосрочные финансовые вложения

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

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Акции ПАО «МТС»	41 938 913	38 239 892	35 282 408
АДР	-	21 172 298	17 210 901
Облигации ПАО «МТС-Банк»	7 015 600	5 000 000	5 000 000
Займ ПАО «МТС»	-	7 342 200	3 340 500
<b>Итого</b>	<b>48 954 513</b>	<b>71 754 390</b>	<b>60 833 809</b>

На 31 декабря 2022 года в учете отражены:

- акции ПАО «МТС» в количестве 178 615 473 шт. стоимостью 234,8 руб.

В течение 2022 года переведены в краткосрочные финансовые вложения 1 746 346 шт., конвертация из АДР в количестве 71 694 414 шт., реализовано акций в количестве 19 999 795 шт, 24 марта 2022 г. согласно принятому единственным участником Компании решению №01/22 об изменении доли участия в уставном капитале ПАО «МТС» путем отчуждения 19 983 816 обыкновенных акций ПАО «МТС», номинальной стоимостью 0,1 руб. каждая акция (1% УК ПАО «МТС»), одобрена сделка по продаже акций сотруднику ПАО «МТС» на нерыночных условиях. Данная сделка классифицируется в качестве операции с собственниками и эффект от продажи акций отражен в составе Капитала.

- облигации ПАО «МТС-Банк»:
  - бессрочные субординированные облигации процентные документарные на предъявителя, серии 01СУБ, 40602268В в количестве 350 шт., номиналом 10 000 000 руб., дата ближайшей оферты 05.05.2024 г.
  - бессрочные субординированные облигации процентные документарные на предъявителя, серии 02СУБ, 40702268В в количестве 150 шт., номиналом 10 000 000 руб., дата ближайшей оферты 24.11.2024 г.
  - биржевые облигации (КЦБ RU000A1051U1) в количестве 1 997 226 шт., номиналом 1 000 руб., дата погашения 01.08.2025г.

В 2020 г. облигации ПАО «МТС-Банк» серии 01СУБ и 02СУБ переданы по договору доверительного управления с УК «Система Капитал» №ДУ-2020-001751 от 30.11.2020 сроком на 1 год. В 2022 году договор пролонгирован на тех же условиях на 1 год.

### 6.2. Краткосрочные финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Акции ПАО «МТС»	925 585	-	76 505
АДР	-	1 175 891	-
Займ ПАО «МТС»	2 079 190	-	-
Инвестиционный пай	8 051 633	-	-
Облигации MTS INTERNATIONAL FUNDING LTD	763 298	-	-
<b>Итого</b>	<b>11 819 706</b>	<b>1 175 891</b>	<b>76 505</b>

На 31 декабря 2022 года в учете отражены:

- акции ПАО «МТС» в количестве 3 942 016 шт. стоимостью 234,8 руб.

Общее количество акций, перекалфицированные в течение 2022 года из долгосрочных в краткосрочные финансовые вложения составляет 1 746 346 шт., конвертация из АДР в количестве 3 981 846 шт. Реализовано в течение 2022 года акций в количестве 1 786 176 шт.

Срок обращения акций не превышает 12 месяцев, будут реализованы в рамках долгосрочной опционной программы мотивации сотрудников ПАО «МТС».

- Займ, выданный ПАО «МТС» по договору D200102649 от 01.04.2020г. в рамках лимита задолженности 15 000 000 тыс. руб. по процентной ставке в размере ключевой ставки ЦБ РФ, сроком возврата до 18.03.2023г.
- Еврооблигации MTS INTERNATIONAL FUNDING LTD (КЦБ XS0921331509) в количестве 11 525 шт., номиналом 1 000 USD, дата погашения 30.05.2023г.
- Инвестиционные паи в ЗПИФ «Казначейский резервный» ООО «УК Портфельные инвестиции» в количестве 71 155,71445 шт., первоначальной стоимостью 7 200 000 тыс. руб. и на срок менее 1 года.

По решению руководства ООО «Бастия» паи в ЗПИФ удерживаются для продажи, то есть возмещение их стоимости и получение прибыли будет через их продажу. Менеджмент компании рассматривает эти паи как высоколиквидные ценные бумаги и приравнивает их к краткосрочным активам. Решение о продаже рассматривается на регулярной основе, и оно может быть принято практически в любое время в соответствии с рыночной ситуацией. Таким образом, с точки зрения управления, паи в ЗПИФ являются ценными бумагами, удерживаемыми для продажи, поэтому они классифицируются и представляются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных активов.

В течение 2022 и 2021 годов были начислены проценты к получению на общую сумму 1 427 373 тыс. руб. и 736 087 тыс. руб. соответственно (п.20.1.2), которые учтены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

### 6.3. Переоценка финансовых вложений

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<b>Акции ПАО «МТС»</b>			
Стоимость акций, тыс. руб.	42 864 498	38 239 892	35 358 913
Количество акций, шт.	182 557 489	128 667 200	107 278 256
Рыночная цена за одну акцию, руб.	234.8	297.2	329.6
<b>АДР</b>			
Стоимость АДР, тыс. руб.	-	22 348 190	17 210 901
Количество АДР, шт.	-	37 838 130	26 030 288
Рыночная цена за одну АДР, руб.	-	590.62617	661.1875
<b>Облигации ПАО «МТС-Банк»</b>			
Стоимость облигаций RU000A1051U1	2 015 600	-	-
Количество облигаций, шт.	1 997 226	-	-
Рыночная цена за одну облигацию, руб.	1 009.2	-	-
<b>Облигации MTS INTERNATIONAL FUNDING LTD</b>			
Стоимость облигаций XS0921331509	763 298	-	-
Количество облигаций, шт.	11 525	-	-
Рыночная цена за одну облигацию, руб.	66 229.79	-	-



#### Паи в ЗПИФ «Казначейский Резервный»

Стоимость чистых активов фонда приходящая на долю паев, принадлежащую Компании, тыс. руб.

8 051 633

-

-

Количество паев, шт.

71 155,71445

-

-

Расчетная стоимость инвестиционного пая, руб.

113 155.1

-

-

Переоценка вложений в инвестиционные паи за 2022 год принесла доход компании в сумме 851 632 тыс. руб.

В состав активов ПИФ входят высоколиквидные корпоративные облигации (эмитенты с рейтингом преимущественно не ниже ruAAA), средняя дюрация облигаций в составе фонда не превышает 0,4 года. Все рублевые облигации залистингованы на Московской Бирже и признаны обращающимися, еврооблигации также залистингованы на Московской бирже. Ликвидность рублевой части портфеля оценивается крайне высокой. Средний объем входящих в состав фондов облигаций не превышает 6-7% от размещенного объема каждого из выпусков для рублевых облигаций и 20% для еврооблигаций, соответственно, с учетом низкой дюрации, продажа всего объема облигаций на открытом рынке не окажет существенного давления на рыночные котировки.

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

Таким исключительным случаем можно считать оценку паев фонда, активами которого являются высоколиквидные и короткие с точки зрения дюрации ценные бумаги, которые обращаются и/или торгуются на внебиржевом рынке.

Расчетная стоимость одного инвестиционного пая определяется путем деления стоимости чистых активов Фонда на количество инвестиционных паев. В свою очередь стоимость чистых активов Фонда определяется на основании справедливой стоимости его активов, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 13 (п. 26.6 Федерального закона N156-ФЗ "Об инвестиционных фондах", п. п. 1.3. и 2.2. Указания Банка России от 25.08.2015 N3758-У "Об определении стоимости чистых активов инвестиционных фондов, в том числе о порядке расчета среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда и чистых активов акционерного инвестиционного фонда, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, стоимости имущества, переданного в оплату инвестиционных паев").

Поскольку справедливая стоимость активов Фонда определяется на основе раскрываемой организатором торгов цене спроса, а также данных ценового центра НРД, то с высокой степенью надежности можно оценить рыночную стоимость самих паев на основе этих котировок. Поэтому, в качестве исключительного случая считаем возможным отступить от требований ПБУ 19/02 и провести переоценку паев в открытый паевой инвестиционный фонд по их рыночной стоимости. При отступлении от правил ПБУ 19/02 выбранный подход применяется последовательно из года в год и применяется ко всем паям закрытого паевого инвестиционного фонда, отвечающим следующим условиям:

1.1. по ним доступна информация о текущей расчетной стоимости, и

2.1. паи удерживаются для получения дохода от прироста стоимости и продажи.

## 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Начисленные проценты по предоставленному займу ПАО «МТС»	-	618 304	355 915
Долгосрочная дебиторская задолженность от продажи акций *	779 487	-	-
<b>Итого</b>	<b>779 487</b>	<b>618 304</b>	<b>355 915</b>

Дебиторская задолженность от продажи акций по сделке 24 марта 2022 г. (см. п.6.1), срок погашения которой 24 месяца, отражена по дисконтированной стоимости. Эффект от дисконтирования отнесен в состав Капитала.

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Начисленные проценты по предоставленному займу ПАО «МТС»	1 424 134	-	-
Накопленный купонный доход по облигациям	53 430	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	22 474
Авансы выданные	365	640	7
Расчеты с покупателями по аренде имущества	43	-	-
Расчеты по причитающимся процентам по средствам на расчетных счетах и депозитах	6	10	-
Авансы, выданные брокеру	35 741	2 406	407
Расчеты по причитающимся дивидендам	2 111 595	-	6 000*
<b>Итого</b>	<b>3 625 314</b>	<b>3 056</b>	<b>28 888</b>

\*неверно примененная депозитарием ставка при уплате налога

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			
Текущие счета в банках	12 733	4 043	2 672
<b>Итого</b>	<b>12 733</b>	<b>4 043</b>	<b>2 672</b>

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<b>Уставный капитал</b>	<b>57 000 010</b>	<b>57 000 010</b>	<b>45 000 010</b>

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

	Процент владения %		
	2022	2021	2020
ПАО «МТС»	100	100	100
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>



Размер чистых активов Компании на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет 67 089 950 тыс. руб., 73 500 190 тыс. руб., 59 871 444 тыс. руб. соответственно.

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемных средств на 31 декабря 2022 г. нет.

В течение 2021 года по заемным средствам были начислены и отражены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах проценты, в том числе и другие дополнительные расходы, на общую сумму 6 489 тыс. руб.

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>			
Проценты по заемным средствам	-	-	-
<b>Итого долгосрочная кредиторская задолженность</b>	-	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	430	668	318
Задолженность по налогам и сборам	6 016	7 223	1 606
Задолженность перед персоналом	55	56	26
Задолженность по договору доверительного управления	204	-	-
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	-	6	3
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>6 705</b>	<b>7 953</b>	<b>1 953</b>
<b>Всего кредиторская задолженность</b>	<b>6 705</b>	<b>7 953</b>	<b>1 953</b>

## 13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения (20%)	(11 679 742)	(6 234 386)
Прибыль до налогообложения (ставка 13%)	6 180 112	7 572 969
Условный расход / доход по налогу на прибыль	1 532 534	262 391
Постоянный налоговый расход (доход)	(137 263)	27 772
Отложенный налог на прибыль	(1 895 887)	(1 379 943)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(500 616)</b>	<b>(1 089 780)</b>

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

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Основные средства/Доходные вложения	1 117	1 112	1 024
Дебиторская задолженность	(277 609)	(22)	(664)
Налог на добавленную стоимость	(14)	(16)	(11)
Кредиторская задолженность	121	350	69
Активы в форме права пользования	(1 312)	(1 377)	(1 152)
Расчеты по финансовой аренде	1 367	1 451	1 280
Финансовые вложения	2 068 672	(120 728)	(1 499 846)
Налоговый убыток	-	(127)	-
Прочие внеоборотные активы	39 879	-	-
<b>ВСЕГО</b>	<b>1 832 221</b>	<b>(119 357)</b>	<b>(1 499 300)</b>

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности свернуто.

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

	2022 год	2021 год
Отчет о финансовых результатах, строка «Налог на прибыль»	1 895 887	1 379 943
Бухгалтерский баланс (УНД)	17	-
Бухгалтерский баланс (ОНА с разницы ДЗ и дисконтир.ст-ти по расчетам по продаже акций)*	55 674	-
<b>Итого</b>	<b>1 951 578</b>	<b>1 379 943</b>

\* Отложенный налог с эффекта от дисконтирования дебиторской задолженности отражен в составе Капитала.

#### 14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>		
Затраты на оплату труда	602	241
Отчисления на социальные нужды	183	74
Амортизация	3 746	3 091
Прочие затраты	5 465	4 340
в т.ч. налог на имущество	4 288	2 619
<b>Итого</b>	<b>9 996</b>	<b>7 746</b>

В составе расходов по обычным видам деятельности в 2022 и 2021 годах отсутствуют расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов.

#### 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
<b>Прочие доходы</b>		
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	31 117
Доходы от процентов по остаткам на счетах	301	306
Доходы от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности от продажи акций	78 974	-
Результат от выбытия акций, обращающихся на ОРЦБ	-	400
Доходы от продажи иностранной валюты	10 511	4 591
<b>Итого</b>	<b>89 786</b>	<b>36 414</b>



Доходы от реализации ценных бумаг в 2021 году составили 332 008 тыс. руб., расходы, связанные с реализацией ценных бумаг – 331 608 тыс. руб., финансовый результат от реализации ценных бумаг составил 400 тыс. руб.

## 16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	227 021	-
Расходы по оплате банковских услуг	7 873	132 360
Результат от выбытия акций, обращающихся на ОРЦБ	2 897 951	-
Переоценка финансовых вложений	10 073 556	6 869 640
Прочие	1 656	11 681
<b>Итого</b>	<b>13 208 057</b>	<b>7 013 681</b>

Доходы от реализации ценных бумаг в 2022 году составили 890 723 тыс. руб., расходы, связанные с реализацией ценных бумаг – 3 788 674 тыс. руб., финансовый результат от реализации ценных бумаг составил (2 897 951) тыс. руб. Финансовый результат от реализации ценных бумаг, не относящихся к сделке от 24 марта 2022г. (см. п.6.1), составляет 378 848 тыс. руб.

## 17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

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

## 18. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

Совет директоров не избран, его полномочия исполняет общее собрание участников (единственный участник).

Генеральный директор Компании Никонова Ольга Юрьевна, действует на основании Устава.

Краткосрочные вознаграждения ключевого управленческого персонала:

	2022 год	2021 год
Заработная плата управленческого персонала	561	224
Страховые взносы	182	66
<b>Итого</b>	<b>743</b>	<b>290</b>

Долгосрочные вознаграждения ключевого управленческого персонала отсутствуют.

## 19. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ

По итогам 2022 года получен убыток в размере 4 104 359 тыс. руб.

Решением единственного участника от 29 апреля 2022 года № 02/22 утверждена чистая прибыль по итогам 2021 финансового года в размере 1 628 746 тыс. руб. Чистую прибыль по итогам 2021 финансового года не распределять, дивиденды не начислять и не выплачивать.

## 20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Единственным участником ООО «Бастион» является ПАО «МТС», доля в уставном капитале 100%.

Связанными сторонами ООО «Бастион» являются участники Компании, компании группы ПАО «МТС», основной управленческий персонал Компании (см. п.18)

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%).

Перечень аффилированных лиц ПАО «МТС» приведен на странице в сети Интернет: <https://moskva.mts.ru/about/investoram-i-akcioneram/korporativnoe-upravlenie/raskritie-informacii/spiski-affilirovannih-lic>.

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

Информация о дочерних Компаниях ООО «Бастион» представлена в разделе 1. «Общая часть». Сумма вознаграждения, начисленная управленческому персоналу указана в разделе 18 «Совет директоров».

### 20.1. Операции со связанными сторонами

#### 20.1.1. Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
ПАО «МТС»	-	6 485
Итого	-	6 485

#### 20.1.2. Процентный доход по облигациям и предоставленным займам

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Облигации		
ПАО «МТС-Банк» по ДДУ	473 698	473 698
ПАО «МТС-Банк» (КЦБ RU000A1051U1)	77 340	-
MTS INTERNATIONAL FUNDING LTD	70 505	-
Займы		
ПАО «МТС»	805 830	262 389
Итого	1 427 373	736 087

#### 20.1.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
ПАО «МТС»	21 664	21 549
Итого	21 664	21 549

#### 20.1.4. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

26



	2022 год	2021 год
ПАО «МТС»	402	402
ПАО «МТС-Банк»	1 548	170
ООО «УК Система Капитал»	86	-
АО Реестр	10	-
<b>Итого</b>	<b>2 046</b>	<b>572</b>

#### 20.1.5. Приобретение и реализация финансовых вложений

(тыс. руб.)

	Вид операции	2022 год	2021 год
Sistema Finance S.A.	приобретение	-	2 768 746
ПАО «АФК Система»	приобретение	-	4 734 389
ПАО «МТС-Банк»	приобретение	-	235 283
Сотрудник ПАО «МТС»*	продажа	(5 939 190)	-
<b>Итого</b>		<b>(5 939 190)</b>	<b>7 738 418</b>

\* см. п.6.1

#### 20.1.6. Дивиденды полученные

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
ПАО «МТС»	6 180 112	7 572 969
<b>Итого</b>	<b>6 180 112</b>	<b>7 572 969</b>

#### 20.1.7. Предоставленные займы

(тыс. руб.)

	31 декабря 2021 года	Выдано	Погашено	31 декабря 2022 года
ПАО «МТС»	7 342 200	4 651 990	9 915 000	2 079 190
<b>ИТОГО</b>	<b>7 342 200</b>	<b>4 651 990</b>	<b>9 915 000</b>	<b>2 079 190</b>

### 20.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

#### 20.2.1. Финансовые вложения

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<i>Долгосрочные финансовые вложения*</i>			
Займ ПАО «МТС»	-	7 342 200	3 340 500
Акции ПАО «МТС»	41 938 913	38 239 892	35 282 408
Облигации ПАО «МТС-Банк»	7 015 600	5 000 000	5 000 000
АДР	-	21 172 298	17 210 901
	<b>48 954 513</b>	<b>71 754 390</b>	<b>60 833 809</b>

*Краткосрочные финансовые вложения\**

Акции ПАО «МТС»	925 585	-	76 505
АДР	-	1 175 891	-
Облигации MTS INTERNATIONAL FUND- ING LTD	763 298	-	-
Займ ПАО «МТС»	2 079 190	-	-
	<u>3 768 073</u>	<u>1 175 891</u>	<u>76 505</u>
<b>ИТОГО</b>	<u>52 722 586</u>	<u>72 930 281</u>	<u>60 910 314</u>

\* см. п.6

**20.2.3. Дебиторская задолженность**

(тыс. руб.)

		31 декабря		
Вид операции		2022 года	2021 года	2020 года
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>				
Сотрудник ПАО «МТС»*	Продажа акций	779 487	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>				
ПАО «МТС»	Дивиденды	2 111 595	-	-
	Аренда	43	-	-
ПАО «МТС-Банк»	Брокерское обслуживание	35 650	2 390	393
	Проценты по средствам на р/с	6	-	-
<b>Итого</b>		<u>2 926 781</u>	<u>2 390</u>	<u>393</u>

\* см. п.7

**20.2.4. Кредиторская задолженность**

(тыс. руб.)

		31 декабря		
Вид операции		2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «МТС»	Приобретение товаров, работ, услуг	80	80	80
ООО «УК Система Капитал»	Приобретение товаров, работ, услуг	204	-	-
<b>Итого</b>		<u>284</u>	<u>80</u>	<u>80</u>

**21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ**

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



## 22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

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

## 23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В рамках долгосрочной опционной программы мотивации сотрудников ПАО «МТС», в феврале и марте 2023 года реализованы обыкновенные акции ПАО «МТС» в количестве 5 669 362 шт. на сумму 1 331 166 тыс. руб.

Руководитель

*О. Никонова*

Никонова О.Ю.

Главный бухгалтер  
по доверенности б/н от 21.02.2021г.



Петреян М.Э.

30 марта 2023 г.

