Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «РТК Цифровые Технологии»
за 2022 год

Апрель 2023 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РТК Цифровые Технологии»

Содержание Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Приложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «РТК Цифровые Технологии» за 2022 год:

- Бухгалтерский баланс 6
- Отчет о финансовых результатах 8
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 10

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Совету директоров
ООО «РТК Цифровые Технологии»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РТК Цифровые Технологии» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 бухгалтерской (финансовой) 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) 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, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



М.В. Грызлова,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 3 октября 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906102295)

14 апреля 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «РТК Цифровые Технологии»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 20 марта 2018 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1187746311048.
Местонахождение: 125284, Россия, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Беговой, пр-кт Ленинградский, д. 35, стр. 1, эт./пом. 4/1, ком. 49.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "РТК Цифровые Технологии"**	по ОКПО	27760443		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9710053162		
Вид экономической деятельности **Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов**	по ОКВЭД 2	63.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
643,125284,Москва г,,,,Ленинградский пр-кт,35,1,этаж/помещение 4/I, ком. 49,дом,строение,

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	661 640	801 095	801 351
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5	Основные средства	1150	8 755 887	4 947 471	3 973 252
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
6	Финансовые вложения	1170	10	10	-
19	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	26 587
10	Прочие внеоборотные активы	1190	95 581	12 584	7 624
	в том числе: долгосрочные РБП		95 581	12 584	7 624
	Итого по разделу I	1100	9 513 118	5 761 160	4 808 814
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	1 433 947	102 994	181 204
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	130 704	83 128	49 184
8	Дебиторская задолженность	1230	4 414 160	3 493 428	3 995 862
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 886 986	826 622	1 185 052
10	Прочие оборотные активы	1260	78 038	44 700	32 720
	в том числе: краткосрочные РБП		78 038	44 700	32 720
	Итого по разделу II	1200	8 943 835	4 550 872	5 444 022
	БАЛАНС	1600	18 456 953	10 312 032	10 252 836

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	120 000	120 000	120 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 729 013	3 603 496	2 184 752
	Итого по разделу III	1300	4 849 013	3 723 496	2 304 752
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	40 840	40 840	1 661 531
19	Отложенные налоговые обязательства	1420	149 800	99 217	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
15	Прочие обязательства	1450	3 191 013	1 764 408	1 916 590
	в том числе:				
15	обязательства по правам аренды (долгосрочные)	14501	944 029	1 600 792	1 916 590
15	доходы будущих периодов (долгосрочные)	14503	52 893	163 616	-
15	кредиторская задолженность по полученному авансу	14504	2 194 091	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 381 653	1 904 465	3 578 121
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	73 345	33 553	42 518
14	Кредиторская задолженность	1520	9 005 708	3 405 569	3 310 113
	Доходы будущих периодов	1530	110 723	262 153	247 284
13	Оценочные обязательства	1540	350 793	336 154	231 819
	в том числе:				
	оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	350 793	336 154	231 819
15	Прочие обязательства	1550	685 718	646 642	538 229
	в том числе:				
15	обязательства по правам аренды (краткосрочные)		685 718	646 642	538 229
	Итого по разделу V	1500	10 226 287	4 684 071	4 369 963
	БАЛАНС	1700	18 456 953	10 312 032	10 252 836

Руководитель _____ Крюков Сергей Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

13 апреля 2023 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "РТК Цифровые Технологии"**	по ОКПО	27760443		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9710053162		
Вид экономической деятельности **Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов**	по ОКВЭД 2	63.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
16	Выручка	2110	13 041 941	12 037 623
16	Себестоимость продаж	2120	(9 962 388)	(9 263 076)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 079 553	2 774 547
16	Коммерческие расходы	2210	(271 793)	(272 852)
16	Управленческие расходы	2220	(525 979)	(385 344)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 281 781	2 116 351
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
17	Проценты к получению	2320	7 055	6 144
17	Проценты к уплате	2330	(415 234)	(257 535)
17	Прочие доходы	2340	57 992	5 525
17	Прочие расходы	2350	(148 415)	(73 924)
19	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 783 179	1 796 561
19	Налог на прибыль	2410	(414 982)	(383 263)
19	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(364 399)	(257 459)
19	отложенный налог на прибыль	2412	(50 583)	(125 804)
	Прочее	2460	-	5 446
19	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 368 197	1 418 744

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(242 680)	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 125 517	1 418 744
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Крюков Сергей Викторович**
(подпись) (расшифровка подписи)

13 апреля 2023 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "РТК Цифровые Технологии"**	по ОКПО	27760443		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9710053162		
Вид экономической деятельности **Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов**	по ОКВЭД 2	63.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	120 000	-	-	-	2 184 752	2 304 752
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 418 744	1 418 744
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 418 744	1 418 744
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
переход на МСФО	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	120 000	-	-	-	3 603 496	3 723 496
За 2022 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 368 197	1 368 197
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 368 197	1 368 197
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(242 680)	(242 680)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(242 680)	(242 680)
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	120 000	-	-	-	4 729 013	4 849 013

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	2 317 819	1 488 040	-	3 805 859
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(13 067)	(69 296)	-	(82 363)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	2 304 752	1 418 744	-	3 723 496
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	2 197 819	1 488 040	-	3 685 859
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(13 067)	(69 296)	-	(82 363)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	2 184 752	1 418 744	-	3 603 496
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	120 000	-	-	120 000
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	120 000	-	-	120 000

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	4 959 736	3 985 649	2 552 036

Руководитель _____ Крюков Сергей Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

13 апреля 2023 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "РТК Цифровые Технологии"	по ОКПО	27760443		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9710053162		
Вид экономической деятельности: Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов	по ОКВЭД 2	63.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	20 397 962	12 916 319
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	20 078 662	12 567 604
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	43 411	43 411
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	275 889	305 304
Платежи - всего	4120	(12 226 091)	(9 631 961)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 320 736)	(7 454 140)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 302 429)	(1 526 087)
процентов по долговым обязательствам	4123	(344 517)	(280 450)
налога на прибыль организаций	4124	(198 340)	(336 402)
прочие платежи	4129	(60 069)	(34 882)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	8 171 871	3 284 358
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	6 905	3 697
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	6 905	3 697
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(5 434 661)	(1 484 077)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 434 661)	(1 484 067)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(10)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5 427 756)	(1 480 380)

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(683 142)	(2 162 242)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(30 925)	(1 606 741)
погашение обязательств по правам аренды	4329	(652 217)	(555 501)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(683 142)	(2 162 242)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 060 973	(358 264)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	826 622	1 185 052
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 886 986	826 622
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(609)	(166)

Руководитель _____ Крюков Сергей Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

13 апреля 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РТК ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»
за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РТК ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим Законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества в 2022 году – 125284, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, д. 35, эт./пом. 4/I, ком. 49.

Общество с ограниченной ответственностью «РТК ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» представляет собой российское предприятие, действующее на основании Устава, ОГРН 1187746311048. До 24 декабря 2018 г. Общество имело наименование ООО «РТК ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ».

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- деятельность по разработке информационных и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием средств защиты информации;
- производство средств защиты информации, а также информационных и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием средств защиты информации;
- торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования;
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность по управлению компьютерным оборудованием;
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 550 человек (в 2021 году – 463 человека).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет три обособленных подразделения: ОП «Курчатовский», ОП «Остаповский», ОП «Кутузовский», находящиеся по адресам арендованных помещений. Филиалов не имеет.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Крюков Сергей Викторович, занимает должность с 20 марта 2018 г. Контролирующий орган – Совет директоров, действовал на основании протокола общего собрания участников от 17 ноября 2021 г. № 41 до 9 февраля 2022 г.:

Ф.И.О. члена Совета директоров
Айвазов Александр Георгиевич
Афанасьев Денис Николаевич
Каплунов Павел Григорьевич
Боян Иванович
Мартиросов Давид Игоревич

Состав совета директоров с 9 февраля 2022 г. до 28 апреля 2022 г. (действовал на основании протокола внеочередного общего собрания участников от 9 февраля 2022 г. № 44):

Ф.И.О. члена Совета директоров
Афанасьев Денис Николаевич
Бочкарев Сергей Викторович
Боян Иванович
Колесников Александр Вячеславович
Мартиросов Давид Игоревич

Состав совета директоров с 28 апреля 2022 г. (действует на основании протокола общего собрания участников от 28 апреля 2022 г. № 46):

Ф.И.О. члена Совета директоров
Афанасьев Денис Николаевич
Бочкарев Сергей Викторович
Гайдук Андрей Алексеевич
Крюков Сергей Викторович
Мартиросов Давид Игоревич

Решением внеочередного общего собрания участников Общества (протокол от 30 ноября 2021 г. № 42), решением общего собрания участников Общества (протокол от 28 апреля 2022 г. № 46) избрана ревизионная комиссия в следующем составе:

Ф.И.О. члена Ревизионной комиссии
Рыжий Валерий Петрович
Виноградов Константин Олегович
Романова Юлия Витальевна

Вознаграждения и компенсации членам совета директоров Общества в 2022 году не выплачивались. Членам ревизионной комиссии Общества начислено в 2022 году 159 тыс. руб.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Настоящая отчетность составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 13 апреля 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой отчетности)

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

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 7 февраля 2020 г. № 18н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»*, утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. Согласно изменениям организации, раскрывающие составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность могут установить способы ведения бухгалтерского учета в соответствии со своей учетной политикой обязательными к применению ее дочерними обществами. Обязательность применения стандартов бухгалтерского учета основного общества дочерними устанавливается основным обществом в соответствии с п. 14 ст. 21 Закона 402-ФЗ. Основным обществом организации является ООО «Центр технологий взаимодействия сетей», которое в свою очередь входит в группу компаний ПАО «Ростелеком». ПАО «Ростелеком» применило с 1 января 2022 г. в своей учетной политике МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»*, МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, а также МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с указанными выше Законом и положениями.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией Общества. Бухгалтерская служба Общества возглавляется Главным бухгалтером. Общество применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с использованием единой компьютерной программы 1С: КА и применением регистров бухгалтерского учета. Хозяйственные операции отражаются в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам в регистрах бухгалтерского учета.

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации (российских рублях).

2.2 Источники неопределенности оценочных значений

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным фактам хозяйственной деятельности на отчетную дату.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с ПБУ 21/2008 *«Изменение оценочных значений»*.

Общество как арендатор: определение условий договора аренды с опционом на продление или прекращение аренды

Когда Общество признает право пользования активом или обязательство по правам аренды оно должно оценить наличие достаточной уверенности в исполнении опциона на продление или неисполнении опциона на прекращение аренды при возникновении либо значительного события, либо значительного изменения обстоятельств, которое:

(а) подконтрольно Обществу; и

(б) влияет на оценку наличия достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион.

При оценке, что Общество исполнит опцион на продление аренды, либо, что Общество не исполнит опцион на прекращение аренды, Общество должно учитывать все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Общество проверяет основные средства и нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единицы, генерирующей денежные потоки. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неограниченный срок полезного использования или которые еще не введены в эксплуатацию, возмещаемая стоимость актива определяется на каждую отчетную дату.

Проверка обесценения заключается в оценке стоимости использования единицы, генерирующей денежные потоки. Данная оценка требует от Общества разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании утвержденных бюджетов на следующий финансовый год и стратегического планирования на период от двух до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста в отрасли. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.

2.3 Основные средства

С 1 января 2022 г. Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета установленных ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*, а также ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»*, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО и полностью применило положения МСФО 16 (IAS) *«Основные средства»* к учету основных средств и капитальных вложений.

Примером таких несоответствий является установленное п. 28 ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»* отсутствие амортизации по объектам основных средств, используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

В требованиях МСФО данное исключение отсутствует. В остальном в существенных аспектах требования российских и международных стандартов отчетности являются идентичными.

Общество применяет ретроспективный подход, корректирует входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и пересчитывает сравнительную информацию за предшествующие отчетные периоды. Изменение сравнительных данных приведено в разделе 3.

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все затраты, непосредственно связанные с приобретением, строительством актива, а также затраты, понесенные впоследствии в связи достройкой, модернизацией, частичным замещением этого объекта. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда работников, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, затраты на демонтаж и вывоз частей актива, восстановление участка, на котором был установлен актив, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования, лет**
Машины и оборудование	1-7
Офисное оборудование	2-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-20
Другие	2-5

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

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражено в учете по стоимости фактических затрат. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

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

Процентные затраты на заимствования для финансирования строительства основных средств капитализируются в течение срока, необходимого для завершения и подготовки актива к его использованию по назначению.

Инвестиционная собственность представляет собой недвижимое имущество, удерживаемое с целью получения арендных платежей и/или прироста стоимости капитала, включая собственность на стадии строительства для данных целей. Для объектов инвестиционной собственности Общество применяет модель учета по фактической стоимости, и в последующем инвестиционная собственность учитывается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»* для данной модели.

Прекращение признания объектов инвестиционной собственности происходит при выбытии или в случае, если объект инвестиционной собственности навсегда изымается из использования и не ожидается будущих экономических выгод от его выбытия.

2.4 Нематериальные активы

С 1 января 2022 г. Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета, установленных ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, а также ПБУ 17/02 *«Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»*, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО, и полностью применило положения МСФО 38 (IAS) *«Нематериальные активы»* к учету нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Примером таких несоответствий является капитализация в составе нематериальных активов не только исключительных, но и неисключительных прав на активы согласно МСФО (IAS) *«Нематериальные активы»*. Кроме того, ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»* для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива требует единовременное выполнение ряда условий, одним из которых является предназначение объекта для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»* не требует выполнения данного условия для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива.

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

Общество применяет ретроспективный подход, корректирует входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и пересчитывает сравнительную информацию за предшествующие отчетные периоды. Изменение сравнительных данных приведено в разделе 3.

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

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

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

Срок полезного использования нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

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

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

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

Нематериальные активы (исключительные права)	Сроки полезного использования, лет
10004023 Система авторизации гостевого беспроводного доступа WNAM	5
10004044 Портал ЕПК	3
80009001_297/99999998_Оказание услуг по сопровождению СМ услуг Smart Control	2
80009001_315/80009001_Оказание услуг по развитию автомат. СУ Smart Control ООО «РТК ЦТ» (модернизация)	2
80009001_Ввод в действие Smart Control для Министерства финансов (модернизация)	1,25
80009001_Заявка 16_308_10191001/21_Услуги по развитию автомат. системы Smart Control (модернизация)	2
80009001 Исключительное право на Программу для ЭВМ «Модуль мониторинга виртуальной модели»	2
80009001 Программа для ЭВМ Система «Smart Control»	2
80009001_Работы по настройке по Договору №311/80009001/2021 (модернизация)	1,5
80009001_Развитие интеграционного адаптера сбора данных по измерениям объектов системы Smart Control	1,25
80009001 Система «Smart Control»	3
Именная пользовательская лицензия ELMA365 (10 шт.)	5
Конкурентная пользовательская лицензия ELMA365 Standart (50 шт.)	5
Система автоматизированной отчетности МСФО для ПАО «Ростелеком»	3
Система ведения штатного расписания	3
Система отчетности по раздельному учету ФХД	3
Система сбора и консолидации первичных данных по экономике проектов	3
Система сбора потребностей по АХР	3

Сроки полезного использования НМА по неисключительным правам на лицензии и ПО, коды и ключи активации и т. п. НМА указываются в соответствии с условиями договоров (сроки использования, указанные в договорах).

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

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

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

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

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Общество проверяет основные средства и нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единицы, генерирующей денежные потоки. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неограниченный срок полезного использования или которые еще не введены в эксплуатацию, возмещаемая стоимость актива определяется на каждую отчетную дату.

Проверка обесценения заключается в оценке стоимости использования единицы, генерирующей денежные потоки. Данная оценка требует от Общества разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании утвержденных бюджетов на следующий финансовый год и стратегического планирования на период от двух до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста в отрасли. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.

Прочие аспекты учета основных средств и нематериальных активов отражены в пунктах 2.3 и 2.4 настоящих Пояснений.

2.5 Порядок учета аренды

С 1 января 2022 г. Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета установленных ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО и полностью применило положения МСФО 16 (IFRS) *«Аренда»* к учету договоров аренды.

Примерами таких несоответствий являются:

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

- Зафиксированное в ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»* требование о необходимости признания в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде для объектов, стоимость которых в их новом состоянии не превышает 300 тыс. руб. в ситуации когда договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или присутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа. В МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»* данное требование отсутствует и, следовательно, у арендатора существует возможность равномерного признания в составе текущих расходов арендных платежей для объектов аренды стоимость которых в их новом состоянии не превышает 300 тыс. руб. даже в ситуации, когда в конце срока действия договора аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору.

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

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

Общество применяет ретроспективный подход, корректирует входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и пересчитывает сравнительную информацию за предшествующие отчетные периоды. Изменение сравнительных данных приведено в разделе 3.

Общество как арендатор

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

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

На начало аренды Общество признает:

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

По активу ежемесячно начисляется амортизация линейным способом.

Группа права пользования активом	Срок полезного использования, лет
Помещения	3-10
Машины и оборудование (включается офисное оборудование для реализации проектов по государственным контрактам)	5

Если право собственности на арендованный актив переходит Обществу до конца срока аренды или если первоначальная стоимость права пользования активом отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, амортизация права пользования активом рассчитывается с даты начала аренды до конца срока полезного использования актива.

Для аренды зданий Общество применяет упрощение практического характера не отделять компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, и вместо этого учитывать их в качестве одного компонента аренды.

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

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

б) по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания финансовой аренды.

Общество как арендодатель

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

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

а) аренда подразумевает передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с объектом аренды;

б) срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования объекта;

в) договор аренды предусматривает передачу арендатору права собственности на объект аренды в конце срока аренды;

г) арендатор имеет опцион на покупку базового актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату исполнения этого опциона, что на дату начала арендных отношений можно с достаточной уверенностью ожидать исполнения этого опциона;

д) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость арендных платежей практически равна справедливой стоимости объекта аренды;

е) базовый актив имеет такой специализированный характер, что только арендатор может использовать его без значительной модификации.

2.6 Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Организация приняла решение применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. В целях внутреннего контроля такие запасы принимаются к учету в качестве активов (счет 10 «Материалы») с последующим отнесением на затраты.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 *«Запасы»*, запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости в соответствии с пп. 36, 37 ФСБУ 5/01 *«Запасы»*. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В 2022 году признаков обесценения не наблюдалось, резерв не создавался.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

2.7 Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

В состав финансовых вложений Обществом включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

На отчетную дату в состав финансовых вложений вошел вклад в уставный капитал организации, других видов финансовых вложений не было.

Финансовые вложения, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. Снижения финансовых вложений в отчетном периоде не было.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, признаков обесценения не наблюдалось, резерв под обесценение не создавался.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.8 Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается Сумма каждого сомнительного долга рассчитывается в случае, если она составляет по одному счету (договору) не менее 50 000 рублей и рассчитывается в зависимости от срока просрочки:

- 90 дней и более – в сумме 100%.

По дебиторской задолженности, возникающей в результате начисления условного дохода, резервы сомнительных долгов не создаются.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.9 Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете отражается по методу начисления:

- при оказании ежемесячно (ежеквартально) предъявляемых заказчику услуг, при наличии уверенности в факте признания услуги оказанной (фиксация при помощи документов, сканированных образов документов, направленных заказчиком, журналов, мониторов, приборов учета и т.п.) и возможности с достаточной точностью надежности определить размер дохода – на дату выполнения описанных условий на основании бухгалтерской справки или иного внутреннего документа Общества;
- при выполнении прочих работ и услуг – на момент принятия результатов работ и услуг заказчиком и подписания соответствующего первичного документа.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.10 Расходы

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В Обществе ведется раздельный учет затрат по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат, проектов.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и ежемесячно распределяются на счет 20 «Основное производство» пропорционально начисленному в данном месяце ФОТ основного производственного персонала.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет субсчета 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются в дебет субсчета 90.07 «Расходы на продажу».

Расходы не распределяются между объектами калькулирования и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

2.11 Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет расходов по займам и кредитам»* ПБУ 15/2008.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

В отчетном году займы и кредиты для создания инвестиционных активов не привлекались.

Дополнительные расходы по займам учитываются в составе прочих расходов в периоде их возникновения.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов.

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, могут включать расходы связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Дополнительные затраты списываются единовременно на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

2.12 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежными эквивалентами признаются (в отличие от других финансовых вложений):

- депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях;
- денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев).

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежных эквивалентам краткосрочные займы, выданные ПАО «Ростелеком» по Соглашению об общих условиях предоставления займов № 68 от 19 июля 2018 г. со сроком погашения не более 15 дней с даты получения письменного требования о возврате займа.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, а также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- возврат денежных средств от покупателей, а также возврат поставщикам;
- оплата и возврат обеспечения по гарантийным обязательствам для участия в торгах.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. денежные средства в валюте у Общества отсутствовали.

2.13 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

2.14 Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

2.15 Изменения в учетной политике на 2022 год

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

Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета описаны ниже.

В связи с тем, что материнское общество внесло изменения в учетную политику в соответствии с п. 7 ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»*, обязательные к применению дочерним обществом, в учетную политику Общества на 2022 год внесены соответствующие изменения, которые оказали существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- Сближение РСБУ учетной политики с действующей МСФО политикой Общества в части ведения бухгалтерского учета основных средств и незавершенного строительства, капитальных вложений в соответствии с положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 *«Основные средства»* (введен в действие на территории Российской Приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н) в соответствии с абз. 3 пункта 7 ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»*.
- Сближение РСБУ учетной политики с действующей МСФО политикой Общества в части ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в соответствии с положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»* (введен в действие на территории Российской Приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н) в соответствии с абз. 3 пункта 7 ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»*.
- Сближение РСБУ учетной политики с действующей МСФО политикой Общества в части ведения бухгалтерского учета договоров аренды в соответствии с положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 *«Аренда»* (введен в действие на территории Российской Приказом Минфина России от 11 июля 2016 г. № 111н) в соответствии с абз. 3 пункта 7 ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»*.

Изменение данных сопоставимых периодов бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлено в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

Изменения учетной политики на 2022 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета

Общество внесло следующее изменение в учетную политику на 2022 год, не связанное с принятием новых стандартов бухгалтерского учета: в бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто в составе внеоборотных активов или долгосрочных обязательств. Кроме того, с 2022 года Обществом внесены в изменения в порядок учета временных и постоянных разниц (ПБУ 18/02) с затратного метода на балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

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

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменения сравнительного баланса на 31 декабря 2021 г. в отчетности за 2022 год по сравнению с данными баланса на 31 декабря 2021 г., отраженными в отчетности за 2021 год, связаны с началом применения Обществом с 1 января 2022 г. МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»*, МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, а также МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*, см. Раздел «Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом». Указанные стандарты были применены ретроспективно, соответственно, сравнительные данные были пересчитаны. Изменения приведены в следующей таблице:

Код строки	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2021 г. в отчетности за 2022 год	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2021 г. в отчетности за 2021 год	Изменение	Комментарии
1110 Нематериальные активы	801 095	149 997	651 098	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета нематериальных активов с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*
1120 Результаты исследований и разработок	–	3 154	(3 154)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета нематериальных активов с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*
1150 Основные средства	4 947 471	5 045 439	(97 968)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета основных средств с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой (IFRS) 16 *«Аренда»*
1180 Отложенные налоговые активы	–	49 159	(49 159)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»* и сворачиванием отложенных налогов
1190 Прочие внеоборотные активы (долгосрочные РБП)	12 584	409 480	(396 896)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 *«Аренда»*
1100 Итого по разделу I	**5 761 160**	**5 657 239**	**103 921**	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*
1220 Налог на добавленную стоимость	83 128	510 762	(427 634)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета основных средств с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 *«Аренда»*. НДС по лизинговым платежам учтен в составе кредиторской задолженности по лизингу.
12601 Прочие оборотные активы (краткосрочные РБП)	44 700	286 748	(242 048)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*
1200 Итого по разделу II	**4 550 872**	**5 220 553**	**(669 681)**	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные*

Код строки	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2021 г. в отчетности за 2022 год	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2021 г. в отчетности за 2021 год	Изменение	Комментарии
				активы», (IFRS) 16 *«Аренда»*
1600 Баланс	**10 312 032**	**10 877 792**	**(565 760)**	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*
1370 Нераспределенная прибыль	3 603 496	3 685 859	(82 363)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*
1300 Итого по разделу III	**3 723 496**	**3 805 859**	**(82 363)**	
1420 Отложенные налоговые обязательства	99 217	235 364	(136 147)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»* и сворачиванием отложенных налогов
14501 Прочие обязательства (обязательство по правам аренды)	1 600 792	1 743 929	(143 137)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности, (IFRS) 16 *«Аренда»*
1400 Итого по разделу IV	**1 904 465**	**2 183 749**	**(279 284)**	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*
1520 Кредиторская задолженность	3 405 569	3 407 102	(1 533)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности, (IFRS) 16 *«Аренда»*
1550 Прочие обязательства (обязательства по правам аренды краткосрочные)	646 642	849 222	(202 580)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности, (IFRS) 16 *«Аренда»*
1500 Итого по разделу V	**4 684 071**	**4 888 184**	**(204 113)**	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности, (IFRS) 16 *«Аренда»*
1700 Баланс	**10 312 032**	**10 877 792**	**(565 760)**	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*

Изменения сравнительного баланса на 31 декабря 2020 г. в отчетности за 2022 год по сравнению с данными баланса на 31 декабря 2020 г., отраженными в отчетности за 2021 год, связаны с началом применения Обществом с 1 января 2022 г. МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»*, МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, а также МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*, см. Раздел «Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом». Указанные стандарты были применены ретроспективно, соответственно, сравнительные данные были пересчитаны. Изменения приведены в следующей таблице:

Код строки	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2020 г. в отчетности за 2022 год	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2020 г. в отчетности за 2021 год	Изменение	Комментарии
1110 Нематериальные активы	801 351	70 265	731 086	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета нематериальных активов с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*
1150 Основные средства	3 973 252	4 471 636	(498 384)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета основных средств с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 *«Аренда»*
1180 Отложенные налоговые активы	26 587	36 759	(10 172)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»* и сворачиванием отложенных налогов
1190 Прочие внеоборотные активы (долгосрочные РБП)	7 624	727 873	(720 249)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета нематериальных активов с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*
1100 Итого по разделу I	**4 808 814**	**5 311 986**	**(503 172)**	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*
1220 Налог на добавленную стоимость	49 184	610 258	(561 074)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета основных средств с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 *«Аренда»*. НДС по лизинговым платежам учтен в составе кредиторской задолженности по лизингу
12601 Прочие оборотные активы (краткосрочные РБП)	32 720	26 680	6 040	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета нематериальных активов с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*
1200 Итого по разделу II	**5 444 022**	**5 999 057**	**(555 035)**	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*
1600 Баланс	**10 252 836**	**11 311 043**	**(1 058 207)**	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные*

Код строки	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2020 г. в отчетности за 2022 год	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2020 г. в отчетности за 2021 год	Изменение	Комментарии
				активы», (IFRS) 16 *«Аренда»*
1370 Нераспределенная прибыль	2 184 752	2 197 819	(13 067)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*
1300 Итого по разделу III	**2 304 752**	**2 317 819**	**(13 067)**	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*
1420 Отложенные налоговые обязательства	–	130 444	(130 444)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»* и сворачиванием отложенных налогов
14501 Прочие обязательства (обязательства по правам аренды долгосрочные)	1 916 590	2 535 884	(619 294)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности, (IFRS) 16 *«Аренда»*
1400 Итого по разделу IV	**3 578 121**	**4 327 859**	**(749 738)**	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*
1520 Кредиторская задолженность	3 310 113	3 313 179	(3 066)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности, (IFRS) 16 *«Аренда»*
15501 Прочие обязательства (обязательства по правам аренды краткосрочные)	538 229	830 565	(292 336)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности, (IFRS) 16 *«Аренда»*
1500 Итого по разделу V	**10 226 287**	**4 665 365**	**5 560 922**	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности, (IFRS) 16 *«Аренда»*
1700 Баланс	**18 456 953**	**11 311 043**	**7 145 910**	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовом результате (далее – «ОФР») за 2021 год в отчетности за 2022 год по сравнению с данными, отраженными в отчетности за 2021 год, связаны с началом применения Обществом с 1 января 2022 г. МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»*, МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, а также МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*, см. Раздел «Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом». Указанные стандарты были применены ретроспективно, соответственно, сравнительные данные были пересчитаны. Изменения приведены в следующей таблице:

Код строки	Сумма по строке ОФР за 2021 год в отчетности за 2022 год	Сумма по строке ОФР за 2021 год в отчетности за 2021 год	Изменение	Комментарии
2120 Себестоимость продаж	(9 263 076)	(9 400 628)	137 552	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*
2100 Валовая прибыль	2 774 547	2 636 995	137 552	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*
2220 Управленческие расходы	(385 344)	(389 436)	4 092	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*
2200 Прибыль (убыток) от продаж	2 116 351	1 974 707	141 644	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*
2330 Проценты к уплате	(257 535)	(74 435)	(183 100)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 *«Аренда»*
2300 Прибыль (убыток) от налогообложения	1 796 561	1 838 018	(41 457)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*
2410 Налог на прибыль	(383 263)	(349 978)	(33 285)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*
2412 Отложенный налог на прибыль	(125 804)	(92 519)	(33 285)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*
2460 Прочее	5 446	–	5 446	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*
2400 Чистая прибыль	**1 418 744**	**1 488 040**	**(69 296)**	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, (IFRS) 16 *«Аренда»*

Изменения сравнительных показателей Отчета о движении денежных средств на 31 декабря 2021 г. в отчетности за 2022 год по сравнению с данными Отчета о движении денежных средств на 31 декабря 2021 г., отраженными в отчетности за 2021 год, связаны с началом применения Обществом с 1 января 2022 г. МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»* и МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*, см. Раздел 3.18 «Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом». Указанные стандарты были применены ретроспективно, соответственно, сравнительные данные были пересчитаны. Изменения приведены в следующей таблице:

Код строки	Сумма по строке ОДДС за 2021 год в отчетности за 2022 год	Сумма по строке ОДДС за 2021 год в отчетности за 2021 год	Изменение	Комментарии
4111 Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	12 567 604	12 611 015	(43 411)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности, (IFRS) 16 *«Аренда»*
4112 Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	43 411	–	43 411	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности, (IFRS) 16 *«Аренда»*
4120 Платежи – всего	**(9 631 961)**	**(10 187 462)**	**555 501**	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности, (IFRS) 16 *«Аренда»*
4121 Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(7 454 140)	(8 192 742)	738 602	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности, (IFRS) 16 *«Аренда»*
4123 Процентов по долговым обязательствам	(280 450)	(97 349)	(183 101)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности, (IFRS) 16 *«Аренда»*
4100 Сальдо денежных потоков от текущих операций	3 284 358	2 728 857	555 501	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности, (IFRS) 16 *«Аренда»*
4320 Платежи – всего	**(2 162 242)**	**(1 606 741)**	**(555 501)**	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности, (IFRS) 16 *«Аренда»*
4329 Погашение обязательств по правам аренды	(555 501)	–	(555 501)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности, (IFRS) 16 *«Аренда»*
4300 Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(2 162 242)	(1 606 741)	(555 501)	Изменение вступительных остатков связано с ведением учета с 1 января 2022 г. в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности, (IFRS) 16 *«Аренда»*

Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, подписанная руководителем Общества 13 апреля 2023 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 31 марта 2023 г. Общество исправило отчетность 2022 года в связи с исправлением существенных ошибок и реклассификаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности и внесло изменения в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, что также повлияло на формирование отчета об изменениях капитала.

В Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом были внесены дополнения, исправления и редакторские правки.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества, срок утверждения еще не определен.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г. указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2020 г. (до перерасчета)	Корректировка	На 31 декабря 2020 г. (после перерасчета)	Примечание
4	Нематериальные активы	1110	795 898	5 453	801 351	Реклассификация в строку «НМА»
4	НИР	1120	5 453	(5 453)	–	Реклассификация в строку «НМА»
19	Отложенные налоговые активы	1180	237 915	(211 328)	26 587	Отражено свернуто с ОНО и скорректированы отложенные налоги
	Итого по разделу I	1100	**5 020 142**	**(211 328)**	**4 808 814**	
	Итого по разделу II	1200	**5 444 022**	**–**	**5 444 022**	
	Баланс	1600	**10 464 164**	**(211 328)**	**10 252 836**	
	Нераспределенная прибыль	1370	1 894 687	290 065	2 184 752	
	Итого по разделу III	1300	**2 014 687**	**290 065**	**2 304 752**	
19	Отложенные налоговые обязательства	1420	501 393	(501 393)	–	Отражено свернуто с ОНА и скорректированы отложенные налоги
	Итого по разделу IV	1400	**4 079 514**	**(501 393)**	**3 578 121**	
	Итого по разделу V	1500	**4 369 963**	**–**	**4 369 963**	
	Баланс	1700	**10 464 164**	**(211 328)**	**10 252 836**	

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2021 г. (до перерасчета)	Корректировка	На 31 декабря 2021 г. (после перерасчета)	Примечание
4	Нематериальные активы	1110	797 941	3 154	801 095	Реклассификация в строку «НМА»
	НИР	1120	3 154	(3 154)	–	Реклассификация в строку «НМА»
19	Отложенные налоговые активы	1180	313 538	(313 538)	–	Отражено свернуто с ОНО и скорректированы отложенные налоги
	Итого по разделу I	1100	**6 074 698**	**(313 538)**	**5 761 160**	
	Итого по разделу II	1200	**4 550 872**	**–**	**4 550 872**	
	Баланс	1600	**10 625 570**	**(313 538)**	**10 312 032**	
	Нераспределенная прибыль	1370	**3 471 961**	**131 535**	**3 603 496**	
	Итого по разделу III	1300	**3 591 961**	**131 535**	**3 723 496**	

Примечание	Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2021 г. (до перерасчета)	Корректировка	На 31 декабря 2021 г. (после перерасчета)	Примечание
19	Отложенные обязательства	1420	544 290	(445 073)	99 217	Отражено свернуто с ОНА и скорректированы отложенные налоги
	Итого по разделу IV	1400	**2 349 538**	**(445 073)**	**1 904 465**	
	Итого по разделу V	1500	**4 684 071**	–	**4 684 071**	
	Баланс	1700	**10 625 570**	**(313 538)**	**10 312 032**	

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2022 г. (до перерасчета)	Корректировка	На 31 декабря 2022 г. (после перерасчета)	Примечание
4	Нематериальные активы	1110	660 421	1 219	661 640	Реклассификация в строку НМА
	НИР	1120	1 219	(1 219)	–	
19	Отложенные налоговые активы	1180	460 400	(460 400)	–	Отражено свернуто с ОНО и скорректированы отложенные налоги
5	Основные средства	1150	8 869 026	(113 139)	8 755 887	Скорректирована амортизация
	Итого по разделу I	1100	**10 086 657**	**(573 539)**	**9 513 118**	
	Итого по разделу II	1200	**8 943 835**	–	**8 943 835**	
	Баланс	1600	**19 030 492**	**(573 539)**	**18 456 953**	
	Нераспределенная прибыль	1370	**4 819 049**	**(90 036)**	**4 729 013**	
	Итого по разделу III	1300	**4 939 049**	**(90 036)**	**4 849 013**	
19	Отложенные обязательства	1420	633 303	(483 503)	149 800	Отражено свернуто с ОНА и скорректированы отложенные налоги
	Итого по разделу IV	1400	**3 865 156**	**(483 503)**	**3 381 653**	
	Кредиторская задолженность	1520	**9 005 707**	**1**	**9 005 708**	
	Итого по разделу V	1500	**10 226 286**	**1**	**10 226 287**	
	Баланс	1700	**19 030 492**	**(573 539)**	**18 456 953**	

Внесены изменения в Отчет о финансовых результатах за 2021 год:

Примечание	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г. (до перерасчета)	Корректировка	На 31 декабря 2021 г. (после перерасчета)	Примечание
	Валовая прибыль (убыток)	2100	**2 774 547**	–	**2 774 547**	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	**2 116 351**	–	**2 116 351**	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	**1 796 561**	–	**1 796 561**	
19	**Налог на прибыль**	2410	**(224 733)**	**(158 530)**	**(383 263)**	
19	Отложенный налог на прибыль	2412	32 726	(158 530)	(125 804)	Скорректированы отложенные налоги
	Чистая прибыль (убыток)	2400	**1 577 273**	**(158 529)**	**1 418 744**	

Внесены изменения в Отчет о финансовых результатах за 2022 год:

Примечание	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г. (до перерасчета)	Корректировка	На 31 декабря 2022 г. (после перерасчета)	Примечание
	Себестоимость продаж	2120	(9 849 248)	(113 140)	(9 962 388)	Скорректирована амортизация
	Валовая прибыль (убыток)	2100	**3 192 693**	**(113 140)**	**3 079 553**	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	**2 394 921**	**(113 140)**	**2 281 781**	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	**1 896 319**	**(113 140)**	**1 783 179**	
19	**Налог на прибыль**	2410	**(306 550)**	**(108 432)**	**(414 982)**	
19	Отложенный налог на прибыль	2412	57 849	(108 432)	(50 583)	Скорректированы отложенные налоги
	Прочее	2460	(242 681)	242 681	–	Реклассификация между строками
	Чистая прибыль (убыток)	2400	**1 347 088**	**21 109**	**1 368 197**	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	–	(242 681)	(242 681)	Реклассификация между строками
	Совокупный финансовый результат периода	2500	**1 347 088**	**(221 571)**	**1 125 517**	

Внесены изменения в Отчет о движении денежных средств за 2021 год:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г. (до перерасчета)	Корректировка	На 31 декабря 2021 г. (после перерасчета)	Примечание
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления – всего	4110	**12 916 319**	–	**12 916 319**	
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12 611 015	(43 411)	12 567 604	Реклассификация между строками
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	–	43 411	43 411	Реклассификация между строками
Платежи – всего	4120	**(9 630 422)**	**(1 539)**	**(9 631 961)**	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 635 702)	181 562	(7 454 140)	Реклассификация между строками
процентов по долговым обязательствам	4123	(97 349)	(183 101)	(280 450)	Реклассификация между строками
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	**3 285 897**	**(1 539)**	**3 284 358**	
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Платежи – всего	4220	**(2 041 117)**	**557 040**	**(1 484 077)**	
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 041 107)	557 040	(1 484 067)	Реклассификация между строками
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	**(2 037 420)**	**557 040**	**(1 480 380)**	

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г. (до перерасчета)	Корректировка	На 31 декабря 2021 г. (после перерасчета)	Примечание
Денежные потоки от финансовых операций					
Платежи – всего	4320	**(1 606 741)**	**(555 501)**	**(2 162 242)**	
прочие платежи	4329	–	(555 501)	(555 501)	Реклассификация между строками
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	**(1 606 741)**	**(555 501)**	**(2 162 242)**	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	**(358 264)**	–	**(358 264)**	

Внесены изменения в Отчет о движении денежных средств за 2022 год:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г. (до перерасчета)	Корректировка	На 31 декабря 2022 г. (после перерасчета)	Примечание
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления – всего	4110	**20 397 962**	–	**20 397 962**	
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	20 122 073	(43 411)	20 078 662	Реклассификация между строками
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	–	43 411	43 411	Реклассификация между строками
Платежи – всего	4120	**(12 057 763)**	**(168 328)**	**(12 226 091)**	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 341 744)	21 008	(9 320 736)	Реклассификация между строками
процентов по долговым обязательствам	4123	(155 181)	(189 336)	(344 517)	Реклассификация между строками
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	**8 340 199**	**(168 328)**	**8 171 871**	
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Платежи – всего	4220	**(6 255 206)**	**820 545**	**(5 434 661)**	
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(6 255 206)	820 545	(5 434 661)	Реклассификация между строками
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	**(6 248 301)**	**820 545**	**(5 427 756)**	
Денежные потоки от финансовых операций					
Платежи – всего	4320	**(30 925)**	**(652 217)**	**(683 142)**	
прочие платежи	4329	–	(652 217)	(652 217)	Реклассификация между строками
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	**(30 925)**	**(652 217)**	**(683 142)**	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	**2 060 973**	–	**2 060 973**	

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	**5100**	**за 2022 год**	**1 108 241**	**(310 300)**	**304 541**	**(38 371)**	**34 043**	**(437 734)**	**–**	**–**	**–**	**1 374 411**	**(713 991)**
	5110	**за 2021 год**	**968 855**	**(172 957)**	**139 386**	**–**	**–**	**(137 343)**	**–**	**–**	**–**	**1 108 241**	**(310 300)**
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022 год	1 108 241	(310 300)	304 541	(38 371)	34 043	(437 734)	–	–	–	1 374 411	(713 991)
	5111	за 2021 год	968 855	(172 957)	139 386	–	–	(137 343)	–	–	–	1 108 241	(310 300)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствовали (а также на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г.).

В 2022 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов на общую сумму 297 021 тыс. руб. (в 2021 году – 91 718 тыс. руб.).

Нематериальные активы с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью отсутствуют (списаны с баланса).

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов							
Наименование показателя	**Код**	**Период**	**На начало года**	**Изменения за период**			**На конец периода**
				Затраты за период	**Списано затрат как не давших положительного результата**	**Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР**	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	**5160**	**за 2022 год**	**3 154**	**1 256**	**–**	**(3 190)**	**1 220**
	5170	**за 2021 год**	**5 454**	**4 911**	**(5 454)**	**(1 757)**	**3 154**
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	**5180**	**за 2022 год**	**7 573**	**297 021**	**–**	**(301 350)**	**3 244**
	5190	**за 2021 год**	**4 358**	**91 718**	**–**	**(88 503)**	**7 573**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета арендованного имущества) – всего	**5200**	**за 2022 год**	**2 882 643**	**(554 983)**	**5 492 780**	**(10 526)**	**4 966**	**(1 139 861)**	**–**	**–**	**–**	**8 364 897**	**(1 689 878)**
	5210	**за 2021 год**	**1 523 151**	**(130 915)**	**1 361 405**	**(1 913)**	**1 913**	**(425 981)**	**–**	**–**	**–**	**2 882 643**	**(554 983)**
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2022 год	1 070 278	(269 686)	26 287	(2 768)	1 862	(232 191)	–	–	–	1 093 797	(500 015)
	5211	за 2021 год	956 482	(49 948)	114 294	(498)	498	(220 236)	–	–	–	1 070 278	(269 686)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022 год	1 782 963	(272 929)	5 465 772	–	–	(895 238)	–	–	–	7 248 735	(1 168 167)
	5212	за 2021 год	537 267	(80 967)	1 247 111	(1 415)	1 415	(193 377)	–	–	–	1 782 963	(272 929)
Другие виды основных средств	5203	за 2022 год	29 402	(12 368)	721	(7 758)	3 104	(12 432)	–	–	–	22 365	(21 696)
	5213	за 2021 год	29 402	–	–	–	–	(12 368)	–	–	–	29 402	(12 368)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Арендованные основные средства – всего	**5200**	**за 2022 год**	**401 693**	**(38 768)**	**1 692**	**–**	**–**	**(99 001)**	**–**	**31455**	**–**	**434840**	**(137 769)**
	5210	**за 2021 год**	**53 576**	**(4 465)**	**348 117**	**–**	**–**	**(34 303)**	**–**	**–**	**–**	**401 693**	**(38 768)**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Оборудование в лизинге – всего	5200	за 2022 год	2 878 016	(1 119 889)	–	(173 116)	121 285	(561 464)	–	–	–	2 704 900	(1 560 068)
	5210	за 2021 год	2 878 016	(530 807)	–	–	–	(589 082)	–	–	–	2 878 016	(1 119 889)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 168 554 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 7 299 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 1 431 тыс. руб.).

Основные средства в течение отчетного периода (а также предыдущих 2020-2021 годов) не были заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Расходы по кредитам не капитализировались в течение отчетного периода (а также в течение 2020-2021 годов).

Основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации (например, земельные участки), в Обществе нет.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	**5260**	**502 854**	**59 895**
в том числе:			
О_80001001_Частное облако РТК ЦТ ч.1	5261	208 290	60 050
10060002/работы по доставке, установке телефонов (4 102 шт.)	5262	–	(7 356)
10205001_Комплект серверного оборудования ЧО-Владивосток РТК ЦТ	5263	–	1 597
10060002/Локальная сеть IP телефонии / работы по доставке, установке телефонов (788 шт.)	5264	–	(725)
10109010_Комплект для расширения ГЕОП	5265	493	2 681
10168001_Комплект маршрутизаторов для мониторинга качества каналов связи_8	5266	–	1 606
10006004_Комплект технических средств Хостинг 2021	5267	14 235	211
10263001_Облако для «ПАО РОССЕТИ Центр»	5268	–	1 831
10060002_Комплект осерверного оборудования «Ядра» сети ЕСВТС	5269	1 899	–
10109011_ГосОблако_Предоставление услуги ГЕОП 2021-2022	5270	17 964	–
10097004_Коммутационное оборудование и оборудование информационной безопасности	5271	14	–
10109014_Комплект оборудования для организации инфраструктуры Геоп-ГосТЕХ	5272	12 042	–
10183005_Комплект маршрутизаторов для мониторинга качества каналов связи_5	5273	982	–
10109011_Инфраструктура ПФР ЕЦП (1 очередь)	5274	118 073	–
10109011_ПАК ПФР ЕЦП prod_Инфраструктура для ПФР ЕЦП prod, ЕГРН 2.0 1 этап, НСПД 1 этап	5275	128 862	–

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	На начало года	Затраты за период	Списано за период	Принято к учету в качестве объектов основных средств за период	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	**498 759**	**11 105 988**	**(5 483 667)**	**(5 482 115)**	**638 965**
	184 696	**3 078 709**	**(1 368 134)**	**(1 396 512)**	**498 759**
в т.ч.					
Компоненты основных средств	498 759	5 623 873	(1 552)	(5 482 115)	638 965
	184 696	1 717 302	(6 727)	(1 396 512)	498 759
Подготовка к вводу в эксплуатацию	–	5 482 115	(5 482 115)	–	–
	–	1 361 407	(1 361 407)	–	–

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2022 г., на балансе Общества отсутствуют.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2022 год	2021 год	2020 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	10	10	–

Резерв под обесценение финансового вложения (доля 49% в ООО «ЦТС») не создавался.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость		Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
							Себестоимость	Резерв под снижение стоимости					
Запасы – всего	**5400**	**за 2022 год**	**102 993**	–	**102 994**	**15 609 770**	**(14 278 817)**	–	–	–	**1 433 947**	–	**1 433 947**
	5420	**за 2021 год**	**181 205**	–	**181 205**	**9 586 857**	**(9 665 069)**	–	–	–	**102 993**	–	**102 993**
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 год	46 453	–	46 454	2 145 338	(1 754 002)	–	–	1 648 699	437 790	–	437 790
	5421	за 2021 год	61 969	–	61 969	143 641	(159 157)	–	–	9 992	46 453	–	46 453
Готовая продукция	5402	за 2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5422	за 2021 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Товары для перепродажи	5403	за 2022 год	52 046	–	52 046	4 136 095	(3 314 456)	–	–	1 080 982	873 685	–	873 685
	5423	за 2021 год	108 298	–	108 298	4 301 008	(4 357 260)	–	–	193 383	52 046	–	52 046
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5424	за 2021 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 год	4 494	–	4 494	9 056 544	(8 938 566)	–	–	–	122 472	–	122 472
	5425	за 2021 год	10 938	–	10 938	5 142 208	(5 148 652)	–	–	–	4 494	–	4 494
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 год	–	–	–	271 793	(271 793)	–	–	–	–	–	–
	5426	за 2021 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

Запасы, в отношении которых имелись бы ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и 2022 гг. отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов описаны в п. 9 Примечаний к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период:

Виды задолженности	2022 год	2021 год	2020 год
Расчеты с клиентами	3 169 213	3 322 101	3 798 134
Сомнительная дебиторская задолженность к получению (расчеты с клиентами)	(44 084)	(2 649)	(1 389)
Расчеты с клиентами	**3 125 129**	**3 319 452**	**3 796 745**
Авансы, выданные поставщикам, под приобретение запасов	1 129 226	77 252	96 034
Сомнительная дебиторская задолженность (авансы полученные)	–	–	–
Итого авансы, выданные	**1 129 226**	**77 252**	**96 034**
Налог на добавленную стоимость	–	–	133
Налог на прибыль	–	14 246	–
Прочие расчеты с бюджетом	75 598	799	2 897
Расчеты с бюджетом	**75 598**	**15 045**	**3 030**
Расчеты по процентам к получению по выданным займам	–	–	–
Страхование имущества	–	–	–
Расчеты с прочими заказчиками	81 895	79 506	99 883
Проценты по депозитам к получению	2 636	2 486	39
Сомнительная дебиторская задолженность (Прочие заказчики и подрядчики)	(363)	(363)	–
Расчеты с разными дебиторами	**84 168**	**81 583**	**99 967**
Расчеты с подотчетными лицами	5	11	5
Расчеты по прочим операциям с персоналом	34	38	81
Расчеты с подотчетными лицами и прочим операциям	**39**	**49**	**86**
Расчеты по претензиям к получению за нарушение договорных обязательств	–	–	–
Итого	**4 414 160**	**3 493 428**	**3 995 862**

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками в валюте (остаток по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	2021 год	2020 год
Евро (в валюте расчетов)	969 885	–	–
Эквивалент задолженности в тыс. руб.	102 144	–	–
Доллар (в валюте расчетов)	508 547	–	–
Эквивалент задолженности в тыс. руб.	54 546	–	–

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	774 799	39 423	92 254
Денежные эквиваленты (предоставленные займы, кэшпуллинг)	2 112 187	787 199	1 092 798
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**2 886 986**	**826 622**	**1 185 052**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- денежные средства в размере 3 500 000 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом в рамках Соглашения о кэшпуллинге: договор займа, заключенный с ПАО «Ростелеком», по которому установлен кредитный лимит в сумме 3 500 000 тыс. руб., свободный лимит на 31 декабря 2022 г. – 3 500 000 тыс. руб., срок действия – бессрочный;
- денежные средства в размере 950 000 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом по договору займа, заключенному с ООО «ЦХД», договор 1081-22-058 от 23 декабря 2022 г., кредитный лимит 950 000 тыс. руб., срок действия – до 22 декабря 2024 г.

Общество в отчетном году не открывало кредитные линии по кредитным договорам.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

В 2022 году Общество направило на инновацию и модернизацию производства 522 467 тыс. руб. (в 2021 году – 66 370 тыс. руб.).

Краткосрочные выданные займы отражены в отчетности как денежные эквиваленты, их сумма по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 2 112 187 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 787 199 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 1 092 798 тыс. руб.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2022 г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Сертификаты технической поддержки	95 581	78 038	12 584	44 700	7 624	32 720
Итого	**95 581**	**78 038**	**12 584**	**44 700**	**7 624**	**32 720**

Общество произвело расходы по приобретению сертификатов технической поддержки. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»). В 2022 году в соответствии с введенными стандартами МСФО большая часть РБП (например, неисключительные права) была переведена в нематериальные активы.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2020 г.	120 000
На 31 декабря 2021 г.	120 000
На 31 декабря 2022 г.	120 000

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. составил: 100%.

В 2022 году прибыль за 2021 год не распределялась (аналогично – в 2020-2021 годах).

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. включали:

Наименование	2022 год		2021 год		2020 год	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Прочие займы	73 345	40 840	33 553	40 840	42 290	1 661 759
Текущая часть долгосрочных обязательств	–	–	–	–	228	(228)
Итого заемные средства	**73 345**	**40 840**	**33 553**	**40 840**	**42 518**	**1 661 531**

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 73 345 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. составила 2 628 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 25 543 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов по полученным займам, включенных в прочие расходы, в 2022 году составила 225 898 тыс. руб., а в 2021 году – 74 435 тыс. руб. В стоимость инвестиционных активов начисленные проценты не включались.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
68 от 19 июля 2018 г.	73 345	73 345 тыс. руб.	9,5-25	бессрочный	–
Итого заемные средства	**73 345**	**73 345 тыс. руб.**	–	–	–

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы	–	–	–	–	–
01/25/1177/20 от 6 июля 2020 г.	30 925	30 925 тыс. руб.	0%	5 апреля 2022 г.	–
68 от 19 июля 2018 г.	2 628	2 628 тыс. руб.	5,25-9,5	бессрочный	–
Итого заемные средства	**33 553**	**33 553 тыс. руб.**	–	–	–

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы	**42 290**	**42 290 тыс. руб.**	**0-7,25**	**бессрочный**	–
Текущая часть долгосрочных обязательств	228	228 тыс. руб.	–	–	–
Итого заемные средства	**42 518**	**42 518 тыс. руб.**	**0-7,25**	**бессрочный**	–

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в рублях, займы в иностранной валюте Обществу не предоставлялись (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря).

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
2 от 21 октября 2019 г.	40 840	40 840 тыс. руб.	0%	30 декабря 2024 г.	–
Итого заемные средства	**40 840**	**40840 тыс. руб.**	–	–	–

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
2 от 21 октября 2019 г.	40 840	40 840 тыс. руб.	0%	30 декабря 2024 г.	–
Итого заемные средства	**40 840**	**40 840 тыс. руб.**	–	–	–

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
01/25/1177/20 от 6 июля 2020 г.	30 925	30 925 тыс. руб.	0%	5 апреля 2022 г.	–
2 от 21 октября 2019 г.	40 840	40 840 тыс. руб.	0%	30 декабря 2024 г.	–
1081-20-052 от 24 декабря 2020 г.	1 589 766	1 589 766 тыс. руб.	5,25-7,25	24 декабря 2022 г.	–
Итого заемные средства	**1 661 531**	**1 661 531 тыс. руб.**	–	–	–

Долгосрочные заемные средства (всего 40 840 тыс. руб.) подлежат погашению в срок до 30 декабря 2024 г.

Балансовая стоимость долгосрочных заемных средств выражена в рублях, займы в иностранной валюте Обществу не предоставлялись (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря).

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам (обороты показаны свернуто):

За 2022 год:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	**336 154**	**695 968**	**(681 329)**	**350 793**
в том числе:				
Неиспользованные дни отпуска сотрудников (с учетом страховых взносов)	99 631	170 949	(137 589)	132 991
Премии сотрудникам по итогам работы за год (с учетом страховых взносов)	236 523	525 019	(543 740)	217 802

За 2021 год:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	**231 819**	**581 033**	**(476 698)**	**336 154**
в том числе:				
Неиспользованные дни отпуска сотрудников (с учетом страховых взносов)	60 943	166 005	(127 316)	99 631
Премии сотрудникам по итогам работы за год (с учетом страховых взносов)	170 876	415 028	(349 382)	236 523

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет заказчикам гарантию на отдельные виды услуг и поставляемого товара и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Гарантию на оказанные услуги и товар обеспечивает исполнитель/субподрядчик/ субпоставщик, поэтому Общество не создает резервы на гарантийный ремонт. В случае возникновения ситуаций, когда гарантии вынуждено будет брать на себя Общество, вопрос о создании гарантийного резерва будет пересмотрен.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Другие резервы

По состоянию на 31 декабря 2022 г. был создан резерв на выплату вознаграждения по итогам года в сумме 350 793 тыс. руб. (включая страховые взносы). Резерв создан под выплату премий, которые планируется выплатить управленческому и производственному персоналу в первом полугодии 2023 года, а также премии ПДМ.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период:

Виды задолженности	2022 год	2021 год	2020 год
Расчеты с поставщиками	2 669 220	2 947 829	2 792 247
Авансы, полученные от заказчиков под приобретение товаров, услуг, работ	5 044 107	56 672	46 044
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	886 154	203 731	323 136
Расчеты с подотчетными лицами	140	174	68
Расчеты по прочим операциям с персоналом	152	1 029	820
Расчеты с персоналом по заработной плате	52 694	122 955	83 570
Задолженность по предстоящим расходам	348 790	73 002	39 240
Расчеты с прочими кредиторами	4 451	177	24 989
Итого	**9 005 708**	**3 405 569**	**3 310 114**

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в валюте (остаток по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	2021 год	2020 год
Евро (в валюте расчетов)	–	–	20 738
Эквивалент задолженности в тыс. руб.	–	–	1 881

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2022 год	2021 год	2020 год
Страховые взносы – всего			
в том числе:			
- Фонд социального страхования	–	626	530
- Пенсионный фонд	32	28 167	21 117
- Фонд обязательного медицинского страхования	–	11 951	8 744
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	–	–	–
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**32**	**40 744**	**30 391**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на прибыль	337 252	–	64 722
Налог на добавленную стоимость	542 154	145 072	215 668
НДФЛ	6 748	17 915	12 365
Прочие	–	–	(10)
Итого задолженность по налогам и сборам	**886 154**	**162 987**	**292 745**

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ключевой ставки банка России, которая на 31 декабря 2022 г. составляла 7,5% (31 декабря 2021 г. – 4,25%, 31 декабря 2020 г. – 6,25%). На период с 9 марта 2022 г. по 31 декабря 2023 г. для организаций установлена фиксированная ставка пеней – 1/300 ключевой ставки Банка России.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам, а также неоплаченных штрафов и пеней по налогам и сборам.

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие арендные обязательства состояли в том числе из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 год		2021 год		2020 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-Срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по правам аренды	944 029	685 718	1 600 792	646 642	1 916 590	538 229
Доходы будущих периодов	52 893	–	163 616	–	–	–
Долгосрочная часть авансов, полученных от покупателей и заказчиков	2 194 091	–	–	–	–	–

Движение Обязательства по правам аренды представлено ниже:

Обязательство по правам аренды	2022 год	2021 год
На 1 января	**2 247 434**	**2 454 818**
Поступление	31 165	348 117
Процентный расход по финансовой аренде	189 318	183 100
Увеличение объема аренды	–	–
Погашение:		
- проценты по обязательствам по аренде	(189 318)	(183 100)
- обязательства по аренде	(648 852)	(555 501)
На 31 декабря	**1 629 747**	**2 247 434**

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам под собственные обязательства Общества:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные – всего	96 107	180 190	53 727
Выданные – всего	2 589 088	542 116	714 848

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продажи товаров	3 760 440	(3 067 421)	693 019
Выручка от продажи работ и услуг	9 281 501	(6 894 967)	2 386 534
Итого за 2022 год	**13 041 941**	**(9 962 388)**	**3 079 553**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продажи товаров	4 892 936	(4 298 160)	594 776
Выручка от продажи работ и услуг	7 144 687	(4 964 916)	2 179 771
Итого за 2021 год	**12 037 623**	**(9 263 076)**	**2 774 547**

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Товары, работы и услуги реализуются Обществом на всей территории РФ в связи с выполнением работ и услуг государственным структурам во всех регионах страны, поставки за пределами территории РФ – отсутствуют. В течение 2022 года Общество оказывало услуги по предоставлению во временное пользование вычислительных ресурсов (место нахождения – г. Москва) в целях размещения и обеспечения возможности функционирования информационных ресурсов и информационных систем Евразийскому банку развития, Казахстан.

Себестоимость

Себестоимость продаж была представлена следующими статьями:

Себестоимость	2022 год	2021 год
Материальные затраты	4 809 096	4 441 752
Затраты на оплату труда	1 198 998	956 498
Отчисления на социальные нужды	283 694	229 551
Амортизационные отчисления	2 116 626	1 434 391
Прочие затраты	1 553 974	2 200 884
Итого себестоимость	**9 962 388**	**9 263 076**

В расчете не учитывается изменение НЗП (является несущественным) по каждой статье затрат.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Материалы	–	30
Затраты на оплату труда	216 651	225 208
Отчисления на социальные нужды	40 972	45 946
Амортизационные отчисления	3 034	–
Прочие затраты	11 136	1 668
Итого коммерческие расходы	**271 793**	**272 852**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Материалы	1 778	1 961
Затраты на оплату труда	294 602	197 684
Отчисления на социальные нужды	55 051	32 785
Амортизационные отчисления	118 989	35 374
Прочие затраты	55 559	117 540
Итого управленческие расходы	**525 979**	**385 344**

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

1. Соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов и расходов.
2. Доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	3 433	312
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 495	2 788
Возмещение убытков	–	83
Прочие (в т. ч. прибыль прошлых лет)	53 064	2 342
Итого прочие доходы	**57 992**	**5 525**
Проценты к получению	**7 055**	**6 144**

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	7 759	–
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в т.ч. за выдачу банковских гарантий	3 413	2 392
Отчисления в резервы под оценочные обязательства / резервы предстоящих расходов	41 434	–
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	10 775	–
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	25 741	42 950
Курсовые разницы, в т.ч.:		
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	–	8 744
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1 719	(159)

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	197	1 623
Госпошлина, судебные издержки	–	75
Прочие налоги и сборы	847	365
Прочие	56 530	17 934
Итого прочие расходы	**148 415**	**73 924**
Проценты к уплате	**415 234**	**257 535**

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, в 2022 году составила 0 тыс. руб. (в 2021 году – 0 тыс. руб.).

18. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2022 и 2021 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.		Влияние на доходы/ (расходы) будущих периодов, в тыс. руб.
		2022 год	2021 год	
Резерв по сомнительным долгам	Начисление/ восстановление резерва	41 434	1 623	–

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	**1 783 179**	**1 796 561**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	356 636	359 312
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	58 346	23 951
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	414 982	383 263

Постоянные налоговые расходы (доходы):

Вид дохода (расхода)	За 2022 год	За 2021 год
Доходы от выкупа оборудования	(11 491)	–
Доходы / расходы прошлых лет	(11 650)	(4 460)
Расходы на персонал и соц. нужды	841	90
Призы и подарки	2 138	804
Списание подотчетных сумм	76	356
Услуги сторонних организаций	59 165	27 161
Прочее	19 267	–
Итого	**58 346**	**23 951**

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

Вид активов и обязательств	31 декабря 2021 г.	Изменения текущего периода	31 декабря 2022 г.
Арендные обязательства	207 152	(55 870)	151 282
Доходы будущих периодов	5 065	(5 732)	(667)
Незавершенное производство	(442)	5 831	5 389
Нематериальные активы	(131 207)	28 701	(102 506)
Основные средства	(297 438)	(56 199)	(353 636)
Оценочные обязательства и резервы	47 305	22 854	70 159
Проценты по лизингу	(57 514)	29 096	(28 418)
Расходы будущих периодов	127 789	(28 080)	99 708
Резервы сомнительных долгов	73	8 817	8 889
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**(99 217)**	**(50 582)**	**(149 800)**

Сравнительные данные за 2021 год представлены в таблице:

Вид активов и обязательств	31 декабря 2021 г.	Изменения текущего периода	31 декабря 2022 г.
Арендные обязательства	141 462	65 690	207 152
Доходы будущих периодов	15 708	(10 643)	5 065
Незавершенное производство	–	(442)	(442)
Нематериальные активы	(145 127)	13 919	(131 207)
Основные средства	(78 323)	(219 114)	(297 438)
Оценочные обязательства и резервы	34 175	13 129	47 305
Проценты по лизингу	(84 150)	26 636	(57 514)
Расходы будущих периодов	142 842	(15 053)	127 789
Резервы сомнительных долгов	–	73	73
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**26 587**	**(125 805)**	**(99 217)**

20. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

В течение 2022 года договоры, учет которых должен производиться в соответствии с положениями ПБУ 2/2008 *«Учет договоров строительного подряда»*, отсутствовали (аналогично в 2021 году).

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Общество с ограниченной ответственностью «Центр технологий взаимодействия сетей»	109316, г. Москва, Остаповский пр-д, д. 22, стр. 16	ООО «ЦТВС» имеет более чем 50% общего количества голосов Общества.	50,1%	–
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества					
	Общество с ограниченной ответственностью «ЛОКАСОФТ ИНТЕГРАЦИЯ»	109316, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Текстильщики, Остаповский пр-д, д. 22, стр. 16, эт. 2, ком. 52	ООО «ЛОКАСОФТ ИНТЕГРАЦИЯ» имеет более чем 20% уставного капитала Общества и оказывает существенное влияние на Общество.	24,95%	–
	Общество с ограниченной ответственностью «Центр Хранения Данных»	109316, г. Москва, Остаповский пр-д, д. 22, стр. 16	ООО «Центр Хранения Данных» имеет более чем 20% уставного капитала Общества и оказывает существенное влияние на Общество. ООО «Центр Хранения Данных» осуществляет косвенный контроль через ООО «ЦТВС», ООО «ЛОКАСОФТ ИНТЕГРАЦИЯ».	24,95%	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Зависимые хозяйственные общества					
	Общество с ограниченной ответственностью «Цифровые Технологии и Сервисы»	117485, г. Москва, ул. Бутлерова, д. 7, пом. II, эт. 2, ком. № 1	Обществу принадлежит 49% уставного капитала ООО «ЦТС».	–	49%
Основной управленческий персонал					
	Афанасьев Денис Николаевич		Лицо является членом Совета Директоров Общества (с 17 ноября 2021 г. по настоящее время).	–	–
	Бочкарев Сергей Викторович		Лицо является членом Совета Директоров Общества (с 28 апреля 2022 г. по настоящее время).	–	–
	Гайдук Андрей Алексеевич		Лицо является членом Совета Директоров Общества (с 28 апреля 2022 г. по настоящее время).	–	–
	Мартиросов Давид Игоревич		Лицо является членом Совета Директоров Общества (с 28 апреля 2022 г. по настоящее время).	–	–
	Крюков Сергей Викторович		Лицо является членом Совета Директоров Общества (с 28 апреля 2022 г. по настоящее время).	–	–
	Крюков Сергей Викторович		Лицо является Единоличным исполнительным органом Общества (с 20 марта 2018 г. по настоящее время).	–	–
Другие связанные стороны					
	Публичное акционерное общество «Ростелеком» (ОГРН 1027700198767 / ИНН 7707049388)	191167, Россия, г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Смольнинское вн. тер. г., Синопская наб., д. 14, литера А	ПАО «Ростелеком» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
	Общество с ограниченной ответственностью «Современные сетевые технологии» (ОГРН 1057747348427 / ИНН 7733546298)	127083, г. Москва, ул. 8 Марта, д. 1, стр. 12, эт. 7, пом. XI, ком. 20	ООО «ССТ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
	Акционерное общество «Центр взаимодействия компьютерных сетей «МСК-IX» (ОГРН 1087746785356 / ИНН 7733661269)	127083, г. Москва, ул. 8 Марта, д. 1, стр. 12, пом. XXXV, ком. 19	АО «ЦВКС «МСК-IX» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
	Общество с ограниченной ответственностью «Технический центр Интернет» (ОГРН 5177746150720 / ИНН 7714417530)	127083, г. Москва, ул. 8 Марта, д. 1, стр. 12, оф. э. 7, пом. XL, к. 23-32	ООО «ТЦИ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
	Общество с ограниченной ответственностью «Центр технологий ЦОД» (ОГРН 5167746176285 / ИНН 7722377880)	109316, г. Москва, Остаповский пр-д, д. 22, стр. 16, ком. 25	ООО «ЦТ ЦОД» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
	Акционерное общество «Московская междугородная телефонная станция № 9» (ОГРН 1027739132717 / ИНН 7728037545)	117485, г. Москва, ул. Бутлерова, д. 7	АО «ММТС-9» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
	Акционерное общество «Научно-производственное объединение СЭМ» (ОГРН 1027739316142 / ИНН 7722021362)	109316, г. Москва, Остаповский пр-д, д. 22	АО «НПО СЭМ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
	Общество с ограниченной ответственностью «Удостоверяющий Центр Интернет» (ОГРН 1107746761870 / ИНН 7734643022)	127083, г. Москва, ул. 8 Марта, д. 1, стр. 12, эт. 6, пом. XXXV, ком. 30	ООО «УЦИ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
	Общество с ограниченной ответственностью «ДатаЛайн» (ОГРН 1077760860792 / ИНН 7722624970)	111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 10, пом. VII, эт. 2, ком 8-13	ООО «ДатаЛайн» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
	Общество с ограниченной ответственностью «РТК Энергосбыт» (ОГРН 1207700157983 / ИНН 9728002634)	109316, Россия, г. Москва, муниципальный округ Текстильщики вн. тер. г., Остаповский пр-д, д. 22, стр. 7, ком. 10	ООО «РТК Энергосбыт» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
	Общество с ограниченной ответственностью «КлаудЛайт» (ОГРН 5177746203333 / ИНН 7743233181)	125412, г. Москва, Коровинское ш., влад. 41, стр. 1а, эт. 2, каб. 8	ООО «КлаудЛайт» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
	Общество с ограниченной ответственностью «Диджитал Энерджи» (ОГРН 1177746295110 / ИНН 7703424888)	123022, г. Москва, ул. Рочдельская, д. 15, стр. 15	ООО «Диджитал Энерджи» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
	Общество с ограниченной ответственностью «Облачная Платформа» (ОГРН 1207700346040 / ИНН 7722491939)	109316, г. Москва, Остаповский пр-д, д. 22, стр. 16, ком. 41, эт. 2	ООО «Облачная Платформа» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
	Общество с ограниченной ответственностью «БАЗИС» (ОГРН 1167746462135 / ИНН 7731316059)	109316, Россия, г. Москва, муниципальный округ Текстильщики вн. тер. г., Остаповский пр-д, д. 22, стр. 16, эт. 2, ком. 52	ООО «БАЗИС» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
	Общество с ограниченной ответственностью «РТК Информационная безопасность» (ОГРН 1167746458065 / ИНН 7704356648)	125009, Россия, г. Москва, Никитский пер., д. 7, стр. 1, эт./пом. ком. 2/I/58	ООО «РТК ИБ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
	Акционерное общество «РТКомм.РУ» (ОГРН 1027739086100 / ИНН 7708126998)	108811, Россия, г. Москва, Киевское ш., 22-й километр, домовл. 6, стр. 1	АО «РТКоммРУ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
	ООО «РДП.РУ» (ОГРН 5107746005494 / ИНН 7729670341)	121205, г. Москва, Большой Сколково Инновационного Центра б-р, д. 42, стр. 1, эт./пом./ком. Цокольный/156/8	ООО «РДП.РУ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
	Общество с ограниченной ответственностью «РТК Информационные технологии» (ОГРН 1095030001131 / ИНН 5030065734)	108811, Россия, г. Москва, Киевское ш., 22-й километр, домовл. 6, стр. 1	ООО «РТК ИТ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
	Общество с ограниченной ответственностью «РТК-Цифровой документооборот» (ОГРН 1217700020570 / ИНН 9701169361)	105082, г. Москва, ул. Бакунинская, д. 69, стр. 1, эт./пом. II/8	ООО «РТК-ЦТ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям

Признак связанности и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	**3 002 159**	**2 793 900**	**3 809 760**		
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	841 473	331 312	77 418	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после отгрузки товаров	Безналичная
- других связанных сторон	2 160 686	2 462 588	3 732 342	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после отгрузки товаров	Безналичная
в том числе резервы сомнительных долгов	(44 446)	(363)	–		
Авансы выданные	–	–	449		
- преобладающим (участвующим) хозяйственным обществам	–	–	449		
Займы выданные и размещенные депозиты	**2 112 187**	**787 199**	**1 092 798**		
- других связанных сторон	2 112 187	787 199	1 092 798	Краткосрочные займы	Безналичная

Признак связанности и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Прочее, в т.ч. задолженность по дивидендам к уплате/ получению					
Кредиторская задолженность	**(840 318)**	**(176 320)**	**(160 168)**		
- преобладающим (участвующим) хозяйственным обществам в том числе задолженность по аренде	(631 351) (275 925)	(108 281) (1 533)	(134 565) –	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после отгрузки товаров	Безналичная
- другим связанным сторонам	(208 967)	(68 039)	(25 603)	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после отгрузки товаров	Безналичная
Обязательства по правам аренды	**1 628 525**	**2 247 434**	**2 454 818**		
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	275 925	334 584	49 639	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после оказания услуг	Безналичная
- других связанных сторон	1 352 600	1 912 850	2 405 179	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после оказания услуг	Безналичная
Авансы полученные	**(4 691 769)**	**(23 962)**	**(40 430)**		
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	(4 449 988)	–	–		
- других связанных сторон	(241 781)	(23 962)	(40 430)		
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным	**114 185**	**74 393**	**1 704 049**		
- преобладающим (участвующим) хозяйственным обществам	–	–	1 589 994	По условиям договоров займа, срок погашения – 2021 год, ключевая ставка + 1%, без обеспечения	Безналичная
- другим связанным сторонам	114 185	74 393	114 055	Краткосрочные займы	Безналичная
Задолженность по вознаграждениям					
- основной управленческий персонал	–	–	–	На 31 декабря созданы резервы по вознаграждениям, точная сумма вознаграждений определяется после утверждения годовой отчетности	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	1 749 097	615 982
- другие связанные стороны	8 474 039	7 297 893
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	383 221	243 211
- другие связанные стороны	542 756	118 413
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	11 682	6 788
- другие связанные стороны	63 182	–

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Аренда имущества у связанных сторон		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	393	303
- другие связанные стороны	20	6
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон (включая кешпуллинг)		
Обязательства по правам аренды (по платежам)		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	110 077	38 149
- другие связанные стороны	726 932	702 712
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон (включая кешпуллинг)		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	–	–
- другие связанные стороны	16 678 152	8 254 832
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	–	52 391
- другие связанные стороны	225 898	22 044
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон (включая овердрафт)		
- другие связанные стороны	4 534 054	5 628 214
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам		
- другие связанные стороны	7 055	6 158
Вклады в уставные (складочные) капиталы		
- зависимые хозяйственные общества	–	10

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	6 929 441	477 169
- другие связанные стороны	10 400 689	8 343 137
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	496 420	362 351
- другие связанные стороны	602 483	92 984
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)		
- дочерние хозяйственные общества	–	10
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	14 019	7 893
- другие связанные стороны	75 819	9 563
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции), включая овердрафт		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	–	–
- другие связанные стороны	–	13 950
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции), включая овердрафт		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	–	1 589 766
- другие связанные стороны	30 925	–

Выплаты (включая налоги и взносы) основному управленческому персоналу составили в 2022 году – 201 925 тыс. руб., в 2021 году – 174 340 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату составления бухгалтерской отчетности отсутствуют события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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 и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%; впоследствии ключевая ставка была постепенно снижена до 7,5%.

На 31 декабря 2022 г. 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.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 120 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО, начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут, тем не менее, проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также, начиная с 2020 года, необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Общество не является непосредственным субъектом, представляющим документацию по МГК, поскольку такие обязанности возлагаются на ПАО «Ростелеком». ПАО «Ростелеком» исполнило свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.

Правовые риски

Федеральным законом от 9 ноября 2020 г. № 368-ФЗ (ред. от 29 декабря 2020 г.) *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»* было внесено условие, согласно которому независимо от наличия обязанности по учету дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании (далее – «КИК») в налоговой базе контролирующее лицо обязано подтверждать размер прибыли (убытка) КИК путем представления подтверждающих документов (финансовая отчетность КИК или иные документы, подтверждающие прибыль (убыток) компании за финансовый год, а также аудиторское заключение по финансовой отчетности, если установлено обязательное проведение аудита или аудит осуществляется добровольно).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под вероятные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

24. РИСКИ ОБЩЕСТВА

Информация о рисках хозяйственной деятельности

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Анализ чувствительности Общества к описанным ниже рискам относится к позициям на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что доля активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, являются относительно постоянными величинами в течение отчетного периода.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой.

Структура

Структура процентных активов и обязательств Общества, сгруппированная по типу процентных ставок, по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	2021 год	2020 год
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Денежные эквиваленты	–	–	–
Заемные средства	(40 840)	(71 765)	(1 678 734)
Прочие обязательства	–	–	–
Итого	**(40 840)**	**(71 765)**	**(1 678 734)**
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Займы выданные	–	–	–
Денежные эквиваленты	2 112 187	787 199	1 092 798
Заемные средства	(73 345)	(2 628)	(25 315)
Итого	**2 038 842**	**784 571**	**1 067 483**

На 31 декабря 2022 г. Общество имеет краткосрочный выданный займ (кэшпуллинг, классифицируется как денежные эквиваленты) с ПАО «Ростелеком» с плавающей ставкой: «ключевая ставка -1%», в размере 2 112 187 тыс. руб. Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги и приобретает товары, деноминированные в иностранной валюте, в основном в евро и долларах США. Общество имеет ежемесячную выручку в валюте, что более чем на 80% компенсирует затраты, деноминированные в валюте. Общество считает валютный риск операционной деятельности не высоким.

Инвестиции в оборудование осуществляются в основном в иностранной валюте, что составляет примерно 70% от общей суммы инвестиций и является существенным валютным риском в инвестиционной деятельности.

Подверженность валютному риску

В связи с сохранением геополитической напряженности в декабре 2022 года оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности эффект от колебаний курса не представляется возможным.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2022 год	2021 год	2020 год
Активы, деноминированные в долларах США	54 546	–	–
Активы, деноминированные в евро	102 144	–	–
Обязательства, деноминированные в долларах США	(608 954)	(54 412)	(208 005)
Обязательства, деноминированные в евро	(20 940)	–	(18 838)
Нетто-величина риска	**(473 204)**	**(54 412)**	**(226 843)**

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Ослабление курса рубля (укрепление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налого-обложения
2022 год		
Доллар США	+10%	–
Евро	+10%	–
Итого		**47 320**
2021 год		
Доллар США	+10%	–
Евро	+10%	–
Итого		**5 441**

По состоянию на 31 декабря 2022 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару и евро снизилась на 10%, при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 47 320 тыс. руб.

Риск изменения цен на товары

В связи с увеличением санкционного давления, усилением ограничений на продажу ПО на российский рынок – происходит рост цен на закупку оборудования и ПО.

Для минимизации рисков Общество заключает с поставщиками долгосрочные договоры, где фиксируются цены на товар и обговариваются объемы закупаемой продукции.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по клиентскому договору (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

На 31 декабря 2022 г. у Общества было 4 покупателя, входящих в группу связанных компаний, сумма задолженности которых составляла около 95% всей дебиторской задолженности. Задолженность 6 крупнейших внешних покупателей, каждый из которых имел задолженность в размере более 10 млн руб., составила 5% от общей суммы дебиторской задолженности.

Общество непрерывно проводит мониторинг кредитоспособности клиентов и прочих дебиторов.

В соответствии с финансовой политикой Общества размещает свободные денежные средства на счете ПАО «Ростелеком» по Соглашению № 68 от 19 июля 2018 г. о кэшпуллинге.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется казначейством Общества в соответствии с политикой Общества.

Остатки средств в рублях с р/с ежедневно отправляются на счет ПАО «Ростелеком» по Соглашению о предоставлении займов № 68.

Кредитные лимиты ежегодно анализируются Советом директоров Общества и могут быть изменены в течение года после утверждения финансовым комитетом Общества. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации.

Информация о положении банков, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов, а также крупнейших заемщиках по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Информация о положении банков

Банк/заемщик/ эмитент долговых ценных бумаг	Сумма задолженности заемщика / размещенных денежных средств / открытых депозитов	Правоспособность (для физ. лиц – дееспособность)	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка	Полученное обеспечение от заемщика	Финансовое состояние заемщика на отчетную дату	Возможность заемщика получать доходы в будущем	Возможность привлечения заемщиком дополнительного финансирования	Суммы выданных поручительств заемщику
2022 год								
ПАО СБЕРБАНК	278	Да	ruAAA (Эксперт РА)	–	–	Да	–	–
ПАО ВТБ	580	Да	ruAAA (Эксперт РА)	–	–	Да	–	–
ПАО Ростелеком	2 112 187	Да	ruAA (Эксперт РА)	–	–	Да	–	–

Банк/заемщик/ эмитент долговых ценных бумаг	Сумма задолженности заемщика / размещенных денежных средств / открытых депозитов	Правоспособность (для физ. лиц – дееспособность)	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка	Полученное обеспечение от заемщика	Финансовое состояние заемщика на отчетную дату	Возможность заемщика получать доходы в будущем	Возможность привлечения заемщиком дополнительного финансирования	Суммы выданных поручительств заемщику
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	1 396	Да	ruA (Эксперт РА)	–	–	Да	–	–
АО «АЛЬФА-БАНК»	597	Да	ruAA+ (Эксперт РА)	–	–	Да	–	–
ПАО БАНК ЗЕНИТ	1 015	Да	ruA- (Эксперт РА)	–	–	Да	–	–
2021 год								
ПАО ВТБ	140	Да	ruAAA (Эксперт РА)	–	–	Да	–	–
ПАО Сбербанк	119	Да	ruAAA (Эксперт РА)	–	–	Да	–	–
ПАО Ростелеком	787 199	Да	BB+ (Standard&Poor's)	–	–	Да	–	–
2020 год								
ПАО ВТБ	23	Да	ruAAA (Эксперт РА)	–	–	Да	–	–
ПАО Сбербанк	–	Да	ruAAA (Эксперт РА)	–	–	Да	–	
ПАО Ростелеком	1 092 798	Да	BB+ (Standard&Poor's)	–	–	Да	–	–

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2022 год	2021 год	2020 год
Долгосрочные финансовые вложения (п. 6 Пояснений)	10	10	–
Дебиторская задолженность (п. 8 Пояснений)	4 414 160	3 493 428	3 995 862
Денежные средства и их эквиваленты (п. 9 Пояснений)	2 886 986	826 622	1 185 052
Итого	**7 301 156**	**4 320 060**	**5 180 914**

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в п.п. 6 и 8 Пояснений.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования финансовой аренды, кредитов, займов и контрактов по покупке в рассрочку.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Общество использует хеджирование для управления концентрациями риска, как на уровне контрагента, так и на уровне отрасли.

Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г., краткосрочная задолженность составляет 73 345 тыс. руб., что составляет 64% от общей задолженности по займам (данные по краткосрочной задолженности за предыдущие периоды в процентах от общей задолженности: на 31 декабря 2021 г.: 55%, на 31 декабря 2020 г.: 98%).

Ниже представлена обобщенная информация о не дисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Недисконтированные потоки денежных средств:

	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год и позже	Всего
Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.							
Кредиторская задолженность	–	9 005 708	2 194 091	–	–	–	11 199 798
Обязательства по аренде	–	797 830	701 246	275 364	5 237	25 302	1 804 979
Заемные средства	–	73 345	40 840	–	–	–	114 184
Итого	**–**	**9 876 883**	**2 936 177**	**275 364**	**5 237**	**25 302**	**13 118 961**

	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год и позже	Всего
Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.							
Кредиторская задолженность	3 405 569	–	–	–	–	–	3 405 569
Обязательства по аренде	814 878	784 016	683 241	263 417	5 237	25 302	2 576 091
Заемные средства	33 553	–	40 840	–	–	–	74 393
Итого	**4 254 000**	**784 016**	**724 081**	**263 417**	**5 237**	**25 302**	**6 056 053**

Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам либо третьим лицам, и у него не имеется ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить сроки ввода новых инвестиционных проектов.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на энергоносители. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор С.В. Крюков

13 апреля 2023 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 83 листа(ов)