ВНЕШАУДИТ

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам
общества с ограниченной ответственностью «Спутниковое ТВ МТС»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Спутниковое ТВ МТС» (ОГРН 1217700329934, 127051, г. Москва, Петровский бульвар, дом 12, строение 3), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерской отчетности, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

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

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности ООО «СТВ МТС» за 2021 год не проводился, сопоставимые показатели не были проаудированы.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Генеральный директор
АО «Эйч Эл Би Внешаудит»
ОРНЗ 21606045254 — *О. В. Митянина*

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
ОРНЗ 22006021544 — *О. Л. Евдокимова*

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

14 апреля 2023 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2022 года

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Спутниковое ТВ МТС"	по ОКПО	55542298
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9702034494
Вид экономической деятельности: Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах	по ОКВЭД 2	47.43
Организационно-правовая форма/ форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Адрес: 129110, г. Москва, ул. Щепкина, 51/4, стр.1, каб.125

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту: [V] Да [ ] Нет

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации / индивидуального аудитора	7706118254
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации / индивидуального аудитора	1027739314448

Наименование показателя	Пояс-нения	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 13 июля 2021 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		675	1 349	-
Неисключительные права на использование активов	5	8 291	4 305	5 279
Активы в форме права пользования	4	134 096	154 313	184 985
Основные средства	6	5 386	7 602	7 749
Незавершенные капитальные вложения		24	24	-
Финансовые вложения	7	202	202	202
Отложенные налоговые активы	15	77 106	181 934	103 636
Прочие внеоборотные активы		58	17	19 649
Итого по разделу I		**225 838**	**349 746**	**321 500**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	8	307 040	449 027	405 222
Налог на добавленную стоимость	9	53 072	83 378	36 390
Дебиторская задолженность	10	143 456	325 651	162 282
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	11	7 394	6 140	-
Прочие оборотные активы		232	169	980
Итого по разделу II		**511 194**	**864 365**	**604 874**
БАЛАНС		**737 032**	**1 214 111**	**926 374**

Наименование показателя	Пояс-нения	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 13 июля 2021 года
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	12	10	10	10
Добавочный капитал (без переоценки)		-	-	-
Резервный капитал		-	-	-
Нераспределенная прибыль		(968 842)	(69 756)	277 732
Итого по разделу III		**(968 832)**	**(69 746)**	**277 742**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	13	1 062 000	475 000	-
Кредиторская задолженность	14	101 407	8 900	-
Обязательство по аренде	4	96 022	96 780	188 626
Итого по разделу IV		**1 259 429**	580 680	**188 626**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства		-	-	-
Кредиторская задолженность	14	281 439	509 576	341 877
Оценочные обязательства		-	-	-
Обязательство по аренде	4	156 121	192 333	118 129
Доходы будущих периодов		8 875	1 268	-
Итого по разделу V		**446 435**	**703 177**	**460 006**
БАЛАНС		**737 032**	**1 214 111**	**926 374**

Генеральный директор

А.В.Иванов

31 марта 2023 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710002
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Организация	**Общество с ограниченной ответственностью "Спутниковое ТВ МТС"**	по ОКПО	55542298
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	9702034494
Вид экономической деятельности	**Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах**	по ОКВЭД 2	47.43
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснения	за 2022 год	с 13.07.2021 года по 31.12.2021 года
Выручка	16	812 293	467 436
Себестоимость продаж	17	(441 209)	(256 374)
Валовая прибыль		**371 084**	**211 062**
Коммерческие расходы	17	(802 951)	(455 100)
Управленческие расходы	17	(259 966)	(148 173)
Прибыль (убыток) от продаж		**(691 833)**	**(392 211)**
Доходы от участия в других организациях	22.1	60 000	29 200
Проценты к уплате	13	(92 508)	(8 900)
Проценты к уплате по договорам аренды	4	(3 202)	(5 958)
Прочие доходы	18	10 294	18 183
Прочие расходы	19	(69 209)	(62 305)
Прибыль (убыток) до налогообложения		**(786 458)**	**(421 991)**
Налог на прибыль	15	(112 628)	74 503
в том числе: текущий налог на прибыль	15	(7 800)	(3 796)
отложенный налог на прибыль	15	(104 828)	78 299
Прочее		-	-
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА		**(899 086)**	**(347 488)**
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
Совокупный финансовый результат периода		**(899 086)**	**(347 488)**
Базовая/разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

Генеральный директор

_____ А.В.Иванов

31 марта 2023 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710004
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Организация	**Общество с ограниченной ответственностью "Спутниковое ТВ МТС"**	по ОКПО	55542298
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	9702034494
Вид экономической деятельности	**Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах**	по ОКВЭД 2	47.43
Организационно-правовая форма / форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность**	по ОКОПФ/ ОКФС	12300/16
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Итого
Баланс на 13 июля 2021 года	**10**	**-**	**-**	**277 732**	**277 742**
чистая прибыль (убыток) периода	X	X	X	(347 488)	(347 488)
Баланс на 31 декабря 2021 года	**10**	**-**	**-**	**(69 756)**	**(69 746)**
чистая прибыль (убыток) периода	X	X	X	(899 086)	(899 086)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**10**	**-**	**-**	**(968 842)**	**(968 832)**

2. Чистые активы

Наименование показателя	Пояснения	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 13 июля 2021 года
Чистые активы	12	(968 832)	(69 746)	277 742

Генеральный директор

_____ А.В.Иванов

31 марта 2023 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710005
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Спутниковое ТВ МТС"	по ОКПО	55542298
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	9702034494
Вид экономической деятельности	Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах	по ОКВЭД 2	47.43
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	за 2022 год	с 13.07.2021 по 31.12.2021 года
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего		
в том числе:	**955 913**	**303 144**
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	938 913	295 891
в том числе связанные стороны	823 117	245 804
Прочие поступления	17 000	7 253
в том числе связанные стороны	35	-
Платежи - всего		
в том числе:	**(1 554 263)**	**(785 478)**
оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	(911 555)	(450 442)
в том числе связанные стороны	(561 640)	(237 258)
в связи с оплатой труда работников	(638 477)	(280 168)
проценты по обязательству по аренде	(3 202)	(5 958)
в том числе связанные стороны	(2 570)	(5 567)
выплата прочих налогов и сборов	(1 015)	-
прочие выплаты	(14)	(48 910)
в том числе связанные стороны	-	(8)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**(598 350)**	**(482 334)**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего		
в том числе:	**52 200**	**25 424**
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов	-	20
Дивиденды полученные	52 200	25 404
в том числе связанные стороны	52 200	25 404
Платежи - всего	**(2 090)**	**(3 386)**
Приобретение, создание, модернизация основных средств и внеоборотных активов	(2 090)	(3 386)
в том числе связанные стороны	(1 457)	(880)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**50 110**	**22 038**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего		
в том числе:	**937 000**	**475 010**
Поступления от займов, выданных другими организациями	937 000	475 000
в том числе связанные стороны	937 000	475 000
Поступления от собственников	-	10
в том числе связанные стороны	-	10
Платежи - всего	**(387 506)**	**(8 574)**
Погашение займов (исключая проценты)	(350 000)	-
в том числе связанные стороны	(350 000)	
Погашение задолженности по аренде	(37 506)	(8 574)
в том числе связанные стороны	(36 617)	(6 866)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**549 494**	**466 436**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	1 254	6 140
Остаток денежных средств и эквивалентов на начало отчетного периода	**6 140**	-
Остаток денежных средств и эквивалентов на конец отчетного периода	**7 394**	**6 140**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

Генеральный директор

А.В.Иванов

31 марта 2023 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общество с ограниченной ответственностью «Спутниковое ТВ МТС» за 2022 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Спутниковое ТВ МТС» (далее – «Общество», «Компания» или ООО «СТВ МТС») ОГРН: 1217700329934, ИНН: 9702034494/ КПП 770701001.

ООО «СТВ МТС» создано в результате реорганизации ООО «СТВ» в форме выделения из него ООО «СТВ МТС», дата внесения в ЕГРЮЛ 13.07.2021г.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 129110, г. Москва, ул. Щепкина, 51/4, стр.1, каб.125

Общество не имеет филиалов, представительств или обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Среднесписочная численность сотрудников в 2022 году составила - 301 человек, в 2021г. - 325 человек.

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

- Оптовая, розничная торговля оборудованием связи
- Подключение и сервисное обслуживание абонентов спутникового ТВ

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

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

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

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

Риск ликвидности

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

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

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

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

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

Ведение бухгалтерского, налогового, управленческого учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляет ПАО «МТС» в соответствии с договором № D21S00193153 от 01 сентября 2021 года с применением основного программного комплекса «Oracle e-Business Suite».

Приказом генерального директора ООО «СТВ МТС» от 18 января 2022 № СТВ-01/00038 П «Об утверждении новой версии Приложения 1 к Приказу от 22.11.2021 № СТВ-01/00913 П «Об утверждении учетной политики ООО «СТВ МТС» для целей бухгалтерского учета» в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика в том виде, в котором она была разработана в ПАО «МТС», с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Общества.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

На момент подготовки бухгалтерской отчетности имеются признаки, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности. Имеют место события и условия, которые могут вызвать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, а именно:
- невыполнение установленных требований законодательства РФ в отношении величины чистых активов. По состоянию на 31.12.2022г величина чистых активов составляет отрицательную величину 968 832 тыс. руб., на 31.12.2021г.- 69 746 тыс.руб.
- значительные убытки от операционной деятельности. Величина чистого убытка Общества за 2022 год составила 899 086 тыс. руб., за 2021 год – 347 488 тыс.руб.;
- наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в финансовой отчетности.

После выявления условий или обстоятельств руководство Общества проанализировало наличие и качество мероприятий, которые оно планирует осуществить для нейтрализации указанных неопределенностей.
По мнению руководства, события и условия, угрожающие принципу непрерывности деятельности, будут надежно нейтрализованы реализацией планов руководства, которые приведут к минимизации неопределенностей относительно непрерывности деятельности, а именно:
1) Сохранение объема продаж абонентского оборудования для проекта СТВ и получения маржи с реализации, а именно повышение цен реализации и сокращение себестоимости комплекта оборудования за счет изменения комплектации;
2) Сокращения издержек: оптимизация коммерческого персонала (повышение эффективности каналов продаж);
3) Повышение вознаграждения по договорам коммерческого представительства.

При подготовке годовой отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности, которые могут вызвать сомнения относительно способности Общества продолжать непрерывную деятельность в течение, как минимум, одного года после утверждения отчетности. Оценка руководства базируется на соответствующей информации, доступной на момент утверждения отчетности. По мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность относительно того, что в ближайшем обозримом будущем Общество сможет продолжать свою деятельность, и при этом не возникнет необходимость существенного сокращения его (деятельности) объемов, несмотря на наличие ряда признаков несоблюдения непрерывности.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

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

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

2.3. Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев

необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.
Инвентаризация основных средств (далее – «ОС») проводится по отдельным группам ОС в разные отчетные периоды, но не реже одного раза в 3 года по каждой группе ОС.

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

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

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

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2022 года в соответствии с приказом генерального директора ООО «СТВ МТС» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ООО «СТВ МТС» от 16 августа 2022 года № СТВ-01/00514 П».

2.4.Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

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

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6.Учет основных средств

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

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

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

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

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

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения состояния объекта, которое характеризуется продлением срока его полезного использования и/или повышением производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей.
Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:
- в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев капитализации (увеличение стоимости),
- в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

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

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.
Амортизация начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает.

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

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

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (лет)**	
	От (минимум)	**До (максимум)**
Здания	7	99
Сооружения	5	50
Машины и оборудование	3	20
Транспортные средства	2	10

Производственный и хозяйственный инвентарь	3	20
Земельные участки и объекты природопользования	н/п	н/п
Другие виды основных средств	2	25

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

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

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

2.7. Учет нематериальных активов

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

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

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

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению.

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

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

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

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

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

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

Амортизация в части переменного платежа, включенного в стоимость актива после даты первоначального признания актива, начисляется перспективно в течение оставшегося срока актива.
Отдельные расходы (например, расходы, связанные с приобретением обновлений или доработкой ПО), принимаются к учету в качестве самостоятельного объекта НМА в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным или неопределенным. Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление амортизации по НМА с конечным сроком полезного использования проводится линейным способом.

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

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

- программное обеспечение – 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- права пользования номерной емкостью фиксированной связи – 10 лет;
- права пользования номерной емкостью мобильной связи – 5 лет;
- прочие НМА – 2 года.

Средний срок полезного использования для лицензий находится в диапазоне от 1 до 20 лет, для радиочастот от 1 до 15 лет.

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

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

2.8. Учет запасов

В качестве запасов принимаются к учету:

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

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

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

Стоимость запасов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается на дату приобретения/осуществления затрат.

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

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления оборудования, материалов и товаров предусматривает применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счетах учета материально-производственных запасов и оборудования отражается их учетная стоимость. В качестве учетной цены устанавливается цена поставщика. При отсутствии цены в товарно-сопроводительных документах определяется рыночная стоимость поступивших МПЗ, соответствующая уровню цен, устанавливаемых поставщиками на аналогичные запасы.

Отклонения в стоимости запасов между учетной ценой и их фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения, учтенные на счете 16, по окончании месяца списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) на те же счета, на которых отражен расход соответствующих запасов (на счета учета себестоимости, продаж, обслуживающих хозяйств, счета учета недостач и т.д.). Списание производится пропорционально стоимости отпущенных/списанных запасов. Порядок оценки и списания материально-производственных запасов приводится во внутренних документах Общества.

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

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

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по учетной стоимости.

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

- фактической себестоимости или
- возможной чистой цены продажи.

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

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

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

2.9. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится на периодической основе (не реже одного раза в год).
Величина резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью актива. Определение расчетной стоимости проводится с использованием метода, который являться наиболее уместным и показательным в сложившихся обстоятельствах (с учетом всей имеющейся на момент проведения оценки информации по компании и соответствующему финансовому активу).

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.11. Учет доходов

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

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

К выручке (доход от обычных видов деятельности) относятся доходы от:
- Оптовая, розничная торговля оборудованием связи;
- Подключение и сервисное обслуживание абонентов спутникового ТВ;
- Дополнительные услуги;
- Прочие доходы, в том числе от оказания услуг по сдаче имущества в аренду.

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход от участия в уставных капиталах других организаций;
- прибыль от операций, связанных с выбытием финансовых активов;
- прибыль от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- эффект (прибыль) от дисконтирования финансовых инструментов – с использованием метода эффективной ставки процента;
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Признание выручки

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

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

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

Учет выручки

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

В рамках пакетных предложений, Общество отдельно признает выручку для каждой единицы товара или услуги в случае если данный товар или услуга являются отличимыми, то есть сами по себе представляют ценность для покупателя. Вознаграждение за пакет распределяется между отдельными составляющими пакета на базе справедливой стоимости каждого входящего в пакет товара или услуги. Справедливая стоимость при этом определяется как цена продажи компонента на рынке не в составе пакета с учетом возможных скидок за объем.

2.12. Учет расходов

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость;
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы;

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг связи, продажей абонентского оборудования и аксессуаров.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

.

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

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- комиссионные расходы дилерам;
- расходы, связанные с деятельностью офисов продаж (аренда, ремонт, коммунальные платежи и пр.);
- оплата труда административного и коммерческого персонала;
- техническое обслуживание и ремонт;
- коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- аренда земли, помещений непроизводственного характера;
- юридические, нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, матпомощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий, пр.);
- расходы на страхование имущества;
- операционные налоги;
- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- обесценение активов;
- отражение результатов инвентаризации;
- возмещение причиненных убытков;
- на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- прочие расходы.

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

К прочим расходам относятся:

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

2.13. Учет кредитов и займов

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 млн. руб.) затрат по сделке, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг.

В случае если затраты по сделке в совокупности являются несущественными – 1 млн. рублей и менее, то они единовременно признаются в составе процентных расходов в периоде их возникновения.

Затраты по сделке в сумме более 1 млн. руб. включаются в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 365 дней.

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

2.14. Учет резервов и оценочных обязательств

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

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

В Обществе создаются следующие виды резервов:

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

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

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод. Общество проводит постоянный мониторинг текущей экономической ситуации и влияния пандемии COVID-19 на кредитный риск дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

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

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

Общество признает оценочное обязательство при единовременном соблюдении следующих условий:

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

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

2.15. Учет налога на прибыль

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

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

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

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

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

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

2.16. Аренда

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

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

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

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

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

Компания не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками права на использование объектов аренды амортизируются в течение следующих сроков:
Площадки под размещение сетевого оборудования внутри зданий - 10 лет
Площадки под размещение сетевого оборудования на земле - 20 лет
Административные офисы, склады, гаражи - не менее 3 лет
Транспортные средства - 4-5 лет

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

Информация по отчетным сегментам

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

В 2021 году резерв под снижение стоимости запасов отражался в строке прочих доходов. В 2022 году Обществом пересмотрен подход и принято решение отражать данный резерв в составе себестоимости.
В результате чего показатели отчета о финансовых результатах за 2021 год текущей отчетности скорректированы для целей сопоставимости с показателями за 2022 год следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**Первоначальное значение**	**Корректировки**	**Скорректированное значение**
Себестоимость продаж	(274 706)	18 332	(256 374)
Валовая прибыль	**192 730**	**18 332**	**211 062**
Прочие доходы	36 515	(18 332)	18 183
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(421 991)**	-	**(421 991)**

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2022 года**	**2021 года**	**2020 года**
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	16 136	103 257	-
Здания и земельные участки	117 960	51 056	-
Арендованные активы, нетто	**134 096**	**154 313**	**-**

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за 2022 год составила 21 883 тыс.руб., за период с 13.07.2021 по 31.12.2021 года - 41 752 тыс.руб. Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчёте о финансовых результатах за 2022 год.
Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2022 год составили 3 202 тыс.руб., за период с 13.07.2021 по 31.12.2021 года – 5 958 тыс.руб. Отражены в строке «Проценты к уплате по договорам аренды» отчета о финансовых результатах.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по аренде:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные:			
до одного года	171 262	202 750	-
свыше одного года	101 236	95 472	-
Итого потоки денежных средств (недисконтированные) по состоянию на 31 декабря	272 498	298 222	-
Обязательства по аренде:			
краткосрочные	156 121	192 333	-
долгосрочные	96 022	96 780	-
Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря	252 143	289 113	-
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	156 121	192 333	-
Долгосрочные обязательства по аренде	96 022	96 780	-

5. НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АКТИВОВ

Неисключительные права на использование активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

	31 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
Программное обеспечение	8 291	4 305	-
Итого	**8 291**	**4 305**	-

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2022 и 2021 годы, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	3 988	6 685	2 582	8 420	21 675
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(2 600)	(2 825)	(854)	(7 794)	(14 073)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	**1 388**	**3 860**	**1 728**	**626**	**7 602**

Поступило по первоначальной стоимости	17	771	-	52	840
Выбыло по первоначальной стоимости	(1 017)	(1 238)	-	-	(2 255)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	2 988	6 218	2 582	8 472	20 260
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(2 615)	(3 032)	(1 206)	(8 021)	(14 874)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**373**	**3 186**	**1 376**	**451**	**5 386**

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

7.1. Долгосрочные финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Вклад в уставный капитал			
ООО «Тайм ТВ»	202	202	-
Всего долгосрочных финансовых вложений	**202**	**202**	**-**

8. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Запасы			
Готовая продукция и товары для перепродажи	307 924	476 906	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	55 991	61 966	-
Резерв под снижение стоимости материалов и товаров для продажи	(56 875)	(89 845)	-
Итого	**307 040**	**449 027**	**-**

9. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Налог на добавленную стоимость по приобретению товаров, работ, услуг	53 072	83 378	-
Итого	**53 072**	**83 378**	**-**

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	39 394	117 803	-
Резерв под дебиторскую задолженность - покупатели и заказчики	(3 696)	(1 085)	-
Расчеты с комиссионерами	36 942	86 310	-
Расчеты по договорам уступки прав требования	31 617	91 569	-
Авансы выданные	37 993	28 558	-
Задолженность по налогам и сборам	362	-	-
Задолженность по расчетам с внебюджетными фондами	26	-	-
Прочие расчеты	818	2 496	-
Итого	**143 456**	**325 651**	**-**

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	7 354	6 082	-
Прочие	40	58	-
Итого	**7 394**	**6 140**	**-**

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

Структура участников представлена следующим образом:

	% владения		
	2022	2021	2020
ПАО «МТС»	100	100	-
Итого	**100**	**100**	**-**

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

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2022 составляет (968 832) тыс.руб., на 31 декабря 2021 года – (69 746) тыс.руб.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

22.07.2021 года Обществом заключен с ПАО «МТС» договор о привлечении заемных средств с лимитом задолженности 1 700 000 тыс.руб. Заемщик имеет право вновь заимствовать любую досрочно погашенную сумму денежных средств в рамках Лимита задолженности.
В соответствии с условиями договора установлен срок погашения до 31.12.2024г. Процентная ставка за пользование займом установлена в размере ключевой ставки ЦБ РФ.

В 2022 году всего было привлечено заемных средств в сумме 937 000 тыс.руб., погашено в сумме 350 000 тыс.руб., за период с 13.07.2021г. по 31.12.2021г. было привлечено заемных средств в сумме 475 000 тыс.руб., погашений не было.

За 2022 год по заемным средствам были начислены и отражены затраты (проценты) в составе строки «Проценты к уплате» на общую сумму 92 508 тыс. руб., за период с 13 июля по 31 декабря 2021 года - 8 900 тыс. руб.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Проценты по заемным средствам	101 407	8 900	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	**101 407**	**8 900**	-
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	133 780	329 324	-
Задолженность перед персоналом, в том числе:	94 879	113 277	
оценочное обязательство на выплату премий	74 460	68 136	-
оценочное обязательство на оплату отпусков	20 410	28 312	-
Задолженность по налогам и сборам	4 960	39 431	-
Задолженность перед фондами	31 507	10 484	-
Авансы полученные	971	1 488	-
Прочие кредиторы	15 342	15 572	-
Всего кредиторская задолженность	**281 439**	**509 576**	-

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

(тыс. руб.)

	2022 год	с 13.07.2021-31.12.2021 года
Прибыль (убыток) до налогообложения:	(786 458)	(421 991)
по ставке 20%	(846 458)	(451 191)
по ставке 13% (дивиденды)	60 000	29 200
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**(161 492)**	**(86 442)**
постоянный налоговый доход/расход	3 727	11 939
отложенный налог на прибыль	165 565	78 299
Текущий налог на прибыль	**(7 800)**	**(3 796)**

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности свернуто.

Изменение отложенного налога в отчете о финансовых результатах по строке «отложенный налог на прибыль» за 2022 год и 2021 год представлено следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) с 13.07.2021-31.12.2021 года
Изменение отложенного налога за текущий период	165 565	78 299
Резерв под отложенный налоговый актив	(270 393)	-
Итого	**(104 828)**	**78 299**

Расчет временных разниц по отложенным налогам балансовым методом на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Неисключительные права на использование активов	(8 265)	(4 305)	-
Нематериальные активы	540	-	-
Основные средства	(3 308)	(4 518)	-
Активы в форме права пользования	(134 036)	(154 292)	-
Прочие внеоборотные активы	22	105	-
Запасы	104 664	242 193	-
Налог на добавленную стоимость	(36 899)	(56 310)	-
Дебиторская задолженность	(11 221)	(142 542)	-
Прочие оборотные активы	105 140	71 862	-
Авансы полученные	-	(21 009)	-
Доходы будущих периодов	8 875	1 268	-
Кредиторская задолженность	195 869	316 422	-
Обязательство по аренде	252 143	289 114	-
Корректировки прошлых периодов для УНД	(87 997)	-	-
Налоговый убыток	1 351 967	371 684	-
Итого	1 737 494	909 672	-
Отложенный налоговый актив - 20%	**347 499**	**181 934**	-
Резерв под отложенный налоговый актив (20%)	**(270 393)**	-	-
Всего отложенный налоговый актив - 20% (строка баланса «Отложенные налоговые активы»)	**77 106**	**181 934**	-

16. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2022 год	с 13.07.2021-31.12.2021 года
Доходы от оптовой и розничной торговли оборудования связи	562 056	380 667
Доходы от комиссий за подключение абонентов	231 377	72 758
Прочие доходы	18 860	14 011
Итого	**812 293**	**467 436**

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2022 год	(тыс. руб.) с 13.07.2021-31.12.2021 года
Материальные затраты	471 354	285 725
Затраты на оплату труда	494 980	245 878
Отчисления на социальные нужды	131 423	68 179
Амортизация	27 581	44 051

Прочие затраты	378 788	215 814
Итого	**1 504 126**	**859 647**

Амортизация в составе расходов по обычным видам деятельности составляет:

	2022 год	с 13.07.2021-31.12.2021 года
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 698	2 299
Амортизация активов в форме права пользования	21 883	41 752
Итого	**27 581**	**44 051**

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(тыс. руб.)

	2022 год	с 13.07.2021-31.12.2021 года
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	2 054	1 093
Поступления в возмещение причиненных организации убытков	1 003	7 051
Прочие	7 237	10 039
Итого	**10 294**	**18 183**

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(тыс. руб.)

	2022 год	с 13.07.2021-31.12.2021 года
Резервы под недостачи и потери от порчи МПЗ	33 279	53 028
Убыток от продажи и списания внеоборотных активов	18 533	2 818
Расходы от списания запасов и прочего имущества	11 547	5 136
Прочие	5 850	1 323
Итого	**69 209**	**62 305**

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

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

(тыс. руб.)

	2022 год	с 13.07.2021-31.12.2021 года
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	2 054	1 093

Итого	**2 054**	**1 093**

21. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

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

Единоличным исполнительным органом в Обществе является Генеральный директор, который действует на основании Устава.

Решением единственного участника Общества № 01/21 от 02 июля 2021 года Генеральным директором избран Иванов Алексей Валерьевич сроком на 3 года.

Вознаграждение (краткосрочное и долгосрочное) основному управленческому персоналу

(тыс. руб.)

	2022 год	**с 13.07.2021-31.12.2021 года**
Заработная плата управленческого персонала	10 209	3 091
Выплаты по долгосрочной мотивационной программе	11 756	-
Страховые взносы	5 619	677
Итого	**27 584**	**3 768**

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», исходя из требования приоритета содержания над формой.

Связанными сторонами ООО «СТВ МТС» являются участники Общества и иные контролирующие лица (раздел 12 «Уставный капитал»), компании группы ПАО «МТС», основной управленческий персонал Общества (раздел 21 «Органы управления и контроля»).
По состоянию на 31.12.2022 года участниками с долей в уставном капитале Общества более 20% являются:
ПАО «Мобильные ТелеСистемы» – 100% уставного капитала.
ООО «СТВ МТС» входит в группу компаний ПАО АФК «Система».
Перечень аффилированных лиц ПАО «МТС» приведен на странице в сети Интернет: https://moskva.mts.ru/about/investoram-i-akcioneram/korporativnoe-upravlenie/raskritie-informacii/spiski-affilirovannih-lic
Полный перечень аффилированных лиц ПАО АФК «Система» приведен на странице в сети Интернет: http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=4772&type=6

Выплаты основному управляющему персоналу раскрыты в разделе 21 «Органы управления и контроля».

Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ

Процент владения	**31 декабря**		
	2022	**2021**	**2020**
ООО «Тайм ТВ»	20	20	-

22.1 Операции со связанными сторонами

Дивиденды к получению

(тыс. руб.)

	2022 год	с 13.07.2021-31.12.2021 года
ООО «Тайм ТВ»	60 000	29 200
Итого	**60 000**	**29 200**

Налог с дивидендов, удержанный налоговым агентом за 2022 год – 7 800 тыс.руб., за 2021 год – 3 796 тыс.руб.

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

	2022 год	с 13.07.2021-31.12.2021 года
ПАО «МТС»	92 508	8 900
Итого	**92 508**	**8 900**

Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	2022 год	с 13.07.2021-31.12.2021 года
ПАО «МТС»	163 786	84 458
АО «Энвижн Груп»	143 331	132 732
ООО «Цифровое ТВ»	50 702	49 468
АО «РТК»	92 169	73 747
ПАО «МТС-Банк»	374	163
Прочие	7 965	3
Итого	**458 327**	**340 571**

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	2022 год	с 13.07.2021-31.12.2021 года
ПАО «МТС»	231 697	73 939
АО «РТК»	2 186	368
ООО «Цифровое ТВ»	2 508	1 601
Прочие	226	183
Итого	**236 617**	**76 091**

22.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

Займы полученные, включая задолженность по процентам

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «МТС»	1 163 407	483 900	-
Итого	**1 163 407**	**483 900**	**-**

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «МТС»	Реализация товаров, работ, услуг	23 382	78 394	-
ПАО «МТС»	Взаиморасчеты в рамках реорганизации (задолженность в результате присоединения ООО «СТВ» к ПАО «МТС» 22.02.2022г.)	85	-	-
ПАО «МТС»	Приобретение товаров, работ услуг	2 188	11	-
АО «РТК»	Реализация товаров, работ, услуг	36 332	85 577	-
АО «РТК»	Приобретение товаров, работ услуг	-	250	-
ООО «Цифровое ТВ»	Реализация товаров, работ, услуг	32 695	105 724	-
ООО «МТС Медиа»	Приобретение товаров, работ услуг	3 014	-	-
АО «Энвижн Груп»	Приобретение товаров, работ услуг	28 349	1 288	-
Прочие	Приобретение товаров, работ услуг	541	1 122	-
Итого		**126 586**	**272 366**	**-**

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «МТС»	Приобретение товаров, работ, услуг	49 935	78 855	-
ООО «Цифровое ТВ»	Приобретение товаров, работ, услуг	7 985	28 568	-
АО «РТК»	Приобретение товаров, работ, услуг	23 747	84 407	-
ООО «СТВ» (реорганизовано в форме присоединения к ПАО «МТС» 22.02.2022г.)	Взаиморасчеты в рамках реорганизации ООО «СТВ» в форме выделения ООО «СТВ МТС» 13.07.2021г.	-	19 854	-
ПАО «МГТС»	Приобретение товаров, работ, услуг	5 603	-	-
Прочие	Приобретение товаров, работ, услуг	54	13	-
Итого		**87 324**	**211 697**	**-**

Обязательство по аренде

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «МТС»	Дисконтированная задолженность по аренде	161 306	267 770	-
ООО «МТС Медиа»	Дисконтированная задолженность по аренде	82 823	-	-

АО «Система Венчур Кэпитал»	Дисконтированная задолженность по аренде	351	9 811	-
АО «РТК»	Дисконтированная задолженность по аренде	941	73	-
ООО «УК ЛэндПрофит»	Дисконтированная задолженность по аренде	-	284	-
Итого		**245 421**	**277 938**	-

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в годовой отчетности за 2022 год, у Общества отсутствуют.

24. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.
В ООО «СТВ МТС» в 2022 году не было известно об условных активах и условных обязательствах вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Генеральный директор А.В.Иванов

31 марта 2023 года