

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесце-ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза-ции	Убыток от обесце-ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесце-ния
						первоначальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесце-ния			Первоначальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация		
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. 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 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____

(подпись)

Исаева Кристина
Владимировна
(расшифровка подписи)

28 апреля 2023 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	475	38 932	-	(39 407)	-
в том числе:							
в том числе: (группа объектов)	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	475	38 932	-	(39 407)	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (инвестиционная недвижимость) - всего	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: (группа объектов)	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	90 390	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись)

**Исаева Кристина
 Владимировна**
 (расшифровка подписи)

28 апреля 2023 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Исаева Кристина
Владимировна
(расшифровка подписи)

28 апреля 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	3 927	-	314	-	-	-	-	-	-	-	4 241	-
	5521	за 2021г.	3 689	-	238	-	-	-	-	-	-	-	3 927	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозит по аренде	5505	за 2022г.	3 927	-	314	-	-	-	-	X	X	X	4 241	-
	5525	за 2021г.	3 689	-	238	-	-	-	-	X	X	X	3 927	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	153 824	(483)	1 100 814	-	(1 167 122)	-	-	-	-	-	87 516	(3 161)
	5530	за 2021г.	134 434	(383)	1 067 820	-	(1 048 430)	-	-	-	-	-	153 824	(485)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	151 344	(483)	495 186	-	(567 624)	-	-	-	-	-	78 906	(3 161)
	5531	за 2021г.	131 495	(383)	596 986	-	(577 137)	-	-	-	-	-	151 344	(485)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	3	-	237 803	-	(237 801)	-	-	-	-	-	5	-
	5532	за 2021г.	9	-	275 532	-	(275 538)	-	-	-	-	-	3	-
Прочая	5513	за 2022г.	-	-	45 100	-	(41 555)	-	-	-	-	1	3 545	-
	5533	за 2021г.	-	-	857	-	(857)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с бюджетом	5514	за 2022г.	2 477	-	322 725	-	(320 142)	-	-	-	X	X	5 060	-
	5534	за 2021г.	2 930	-	194 445	-	(194 898)	-	-	-	X	X	2 477	-
Итого	5500	за 2022г.	157 751	(483)	1 101 128	-	(1 167 122)	-	-	X	-	-	91 757	(3 161)
	5520	за 2021г.	138 123	(383)	1 068 058	-	(1 048 430)	-	-	X	-	-	157 751	(485)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	7 591	6 402	7 591	6 402	7 591	6 402
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	7 591	6 402	7 591	6 402	7 591	6 402
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- всего	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	55 609	13 083	-	(52 423)	-	-	-	1	16 269
	5580	за 2021г.	23 546	818 082	-	(786 019)	-	-	-	-	55 609
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	51 522	13 065	-	(51 475)	-	-	-	-	13 112
	5581	за 2021г.	19 945	817 596	-	(786 019)	-	-	-	-	51 522
авансы полученные	5562	за 2022г.	341	-	-	(341)	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	341	-	-	-	-	-	-	341
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	3 439	-	-	(300)	-	-	-	-	3 139
	5583	за 2021г.	3 294	145	-	-	-	-	-	-	3 439
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	307	18	-	(307)	-	-	-	1	18
	5586	за 2021г.	307	-	-	-	-	-	-	-	307
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	55 609	13 083	-	(52 423)	-	X	-	1	16 269
	5570	за 2021г.	23 546	818 082	-	(786 019)	-	X	-	-	55 609

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Исаева Кристина
Владимировна**
(расшифровка подписи)

28 апреля 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	3 319	5 406
Расходы на оплату труда	5620	38 560	35 929
Отчисления на социальные нужды	5630	8 494	7 170
Амортизация	5640	52 805	19 604
Прочие затраты	5650	276 145	407 421
Итого по элементам	5660	379 323	475 530
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	379 323	475 530

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Исаева Кристина
Владимировна**
(расшифровка подписи)

28 апреля 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13 875	6 012	(3 741)	-	16 146
в том числе:						
Резерв на выплату бонусов	5701	4 733	1 674	-	-	6 407
Резерв на оплату отпусков	5702	5 401	597	-	-	5 998
Резерв предстоящих расходов на аудит	5703	3 741	3 741	(3 741)	-	3 741
	5704	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Исаева Кристина
Владимировна**
(расшифровка подписи)

28 апреля 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

**Общества с ограниченной ответственностью
«Верайзон Рус»**

за 2022 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
4.	ЗАПАСЫ	9
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
7.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	10
8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	17
9.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
10.	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	18
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	19
12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	20
13.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	21
14.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	21
15.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	22
16.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	24
17.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
18.	РИСКИ КОМПАНИИ	28
19.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	32

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Верайзон Рус» 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

Общество с ограниченной ответственностью «Верайзон Рус».

Основной государственный регистрационный номер 1027739291447.

ИНН/КПП 7719180235/770501001.

Юридический и фактический адрес Общества: 115054, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 1.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг связи (ОКВЭД 61.10).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 7 человек, на 31 декабря 2022 г. – 7 человек.

Участниками Общества являются иностранные юридические лица:

- «Верайзон Бизнес Нетуорк Сервисиз Инк.», корпорация, созданная и зарегистрированная по законодательству штата Делавэр, США, расположенная по адресу: США, штат Вирджиния – 22001, Лоудоун Каунти Парквей, Эшбёрн, Вирджиния – 20147, владеющее 48,9%;
- «Эм-Си-Ай Интернейшнл Эл-Эл-Си», корпорация, созданная и зарегистрированная по законодательству штата Делавэр, США, расположенная по адресу: США, 07920, штат Нью-Джерси, Баскинг Ридж, Уан Верайзон Вэй, владеющее 51,1%.

Общество оказывает телекоммуникационные услуги глобальным клиентам группы Верайзон, имеющим дочерние компании в России. Основная часть выручки поступает от сделок с компанией Эм-Си-Ай Комьюникейшнз Сервисиз (MCI Communications Services), контролируемой основным участником Общества, Верайзон Комьюникейшнз (Verizon Communications Inc.) За 2021 год сумма выручки от этой компании без учета НДС составила 368 358 тыс. руб. (4 958 тыс. долл. США), за 2022 год – 254 929 тыс. руб. (3 624 долл. США).

Высшим органом управления Обществом является Общее Собрание Участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор (А.А. Лиффландер).

Конечным контролирующим акционером Общества является компания Верайзон Комьюникейшнз Инк.

Общество имеет лицензии Россвязьнадзора:

1. Услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации – номер лицензии № 149929;
2. Услуги связи по предоставлению каналов связи – номер лицензии № 123881;
3. Шифрование – номер лицензии № 15903;
4. Техническая защита конфиденциальной информации Виста Про (2013) – номер лицензии № 12464.
5. Телематические услуги связи – номер лицензии № 167044;
6. Услуги связи по предоставлению каналов связи – номер лицензии №177355.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 28 апреля 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

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:

- Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- Резервы на оплату отпусков;
- Резервы на выплату бонусов;
- Определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- Резерв по сомнительным долгам.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения 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).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «*Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию*». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств:

- Оборудование 100 тыс. руб.
- Транспорт 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- Оборудование 2-20 лет;

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

В 2022 году случаев приобретения имущества по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, не было.

Переоценка основных средств не производилась, обесценение основных средств не производилась.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Затраты на ремонт основных средств признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- техника и оборудование от 3 до 15 лет;
- транспортные средства и прочее оборудование от 3 до 5 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение внеоборотных активов».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом 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).

г) Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество проверяет балансовую стоимость внеоборотных активов на предмет наличия признаков обесценения. При наличии таких признаков производится оценка возмещаемой стоимости актива для определения размера убытков от обесценения (если таковые имеются). В случаях, когда определить возмещаемую стоимость отдельного актива не представляется возможным, Общество оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), к которому относится такой актив.

Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую из следующих величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу, и ценности от использования актива. При оценке ценности от использования прогнозируемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Если балансовая стоимость актива или ЕГДП превышает его возмещаемую стоимость, балансовая стоимость такого актива (ЕГДП) списывается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения отражается в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

При последующем сторнировании убытков от обесценения балансовая стоимость актива (ЕГДП) увеличивается на пересмотренную сумму оценки возмещаемой стоимости таким образом, чтобы такая увеличенная сумма не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения актива (ЕГДП).

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.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

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

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средневзвешенной стоимости.

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.

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.

Доходы

Предметом деятельности Общества является:

- Оказание телекоммуникационных услуг, включая, но не ограничиваясь, обеспечение местной и международной телефонной связи, обслуживание междугороднего и международного сообщения, высокоскоростную передачу информации и обеспечение для закрытого круга пользователей голосового сообщения.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей (нетто-выручка). 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.

Для целей налогообложения выручка признается по мере оказания услуг, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества, имущественных прав) в их оплату.

Расходы

Себестоимость проданных товаров, работ и услуг включает прямые и косвенные расходы, связанные с оказанием услуг. Управленческие расходы ежемесячно списываются на себестоимость оказанных услуг и включаются в себестоимость в полной сумме.

Расходы признаются Обществом в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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 денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

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.

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. [п. 18 ПБУ 23/2011]

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 3/06).

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации 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.

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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс доллара США ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил 70,3375 рублей; евро – 75,6553 рублей.

Курс доллара США ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил 74,2926 рублей; евро – 84,0695 рублей.

Курс доллара США ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил 73,8757 рублей; евро – 90,6824 рублей.

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании анализа и инвентаризации задолженности других организаций. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резервы создаются на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Расходы будущих периодов

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» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом Обществом внесены в связи с обязательным применением с 2022 года следующих ФСБУ:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Содержание изменения учетной политики и порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской (финансовой) отчетности

1) ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Общество в соответствии с п. 49 Вступление в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020, дата перехода на стандарт на 31 декабря 2021 г. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже.:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	[1]	9 392	92 237	101 629
1100 Итого по разделу I	[1]	9 392	103 802	113 194
1600 Баланс		9 392	429 443	438 835
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	[1]	9 392	135 901	145 293
1300 Итого по разделу III	[1]	9 392	359 959	369 351
1700 Баланс	[1]	9 392	429 443	438 835

2) *ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»*

Вступление в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы (в случае наличия) на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже. Дата перехода на стандарт — на 1 января 2022 г.

3) *ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»*

Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно — стандарт применяется только для новых фактов хозяйственной жизни без пересчета показателей предыдущих периодов (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Корректировки связанные с изменением учетной политики отсутствуют.

4) *ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»*

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» с 01.01.2022.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Порядок исправления первичных документов:

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.
- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

В результате величина остатков по счетам Основные средства, Отложенные налоговые активы, Нераспределенная прибыль и Прочие обязательства на 31 декабря 2021 и 2020 гг., если бы в предыдущие периоды для учета применялись перечисленные выше методы учета составила:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 1 января 2022 г.	Сальдо по состоянию на 1 января 2022 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 1 января 2022 г. (после пересчета)
1150 «Основные средства»	[2]	90 390	101 629	192 019
1100 «Итого по разделу I»	[2]	90 390	113 194	203 584
1600 «Баланс»		90 390	428 835	519 225
1450 «Прочие обязательства»	[2]	67 818	-	67 818
1400 «Итого по разделу IV»	[2]	67 818	-	67 818
1550 «Прочие обязательства»	[2]	22 572	-	22 572
1500 «Итого по разделу V»	[2]	22 572	69 484	92 056
1700 «Баланс»	[2]	90 390	429 443	519 833

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

3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и капитальных вложений и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила:

- По состоянию на 31 декабря 2022 г. – отсутствует
- По состоянию на 31 декабря 2021 г. – 36,943 тыс. руб.
- По состоянию на 31 декабря 2020 г. – 31,010 тыс. руб.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации, на балансе Общества нет.

На балансе Общества нет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, подлежащих государственной регистрации.

В Обществе нет основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам.

4. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2022 году Общество произвело оценку наличия внутренних и внешних признаков возможного обесценения активов. По результатам данной оценки в отношении активов, имеющих признаки обесценения, была произведена оценка возмещаемой стоимости активов, на основе ценности использования. В результате проведенного сравнения балансовая стоимость не превышает возмещаемую сумму, убыток от обесценения отсутствует.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаток по статье «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. – отсутствует, на 31.12.2021 г. – отсутствует, 31.12.2020 г. – 1 524 тыс. руб.

На балансе Общества не числятся материально-производственные запасы, переданные в залог.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Остатки и движение дебиторской задолженности не включают суммы полученные и оплаченные в одном и том же периоде.

По состоянию на отчетную дату сумма дебиторской задолженности, выраженная в валюте, составила:

Тыс. руб.

Виды активов	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Руб.	Валютная сумма, тыс.	Руб.	Валютная сумма, тыс.	Руб.	Валютная сумма, тыс.
Доллары США	60 726	863	129 556	1 744	118 386	1 603
Евро	1 564	21	2 119	25	2 131	24

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма резерва по сомнительным долгам составляет 1 087 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 483 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 382 тыс. руб.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Движение денежных средств представлено в Отчете о движении денежных средств.

Тыс. руб.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	234 737	168 567	181 567
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	207
Денежные средства и денежные эквиваленты	234 737	168 567	181 774

На денежные средства, размещенные на счетах в банках, проценты не начисляются.

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. (2021 года и 2020 года) недоступны для использования.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	314	-	380	-	1216
Расходы будущих периодов (страхование автотранспорта, ДМС, поддержка)	1 833	2 605	3 745	2 722	-	787
Обеспечительный платеж по аренде	4 241	-	3 927	-	3 626	-
Итого	6 074	2 919	7 672	3 102	3 626	2 003

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. 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»).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Движение капитала представлено в Отчете об изменениях капитала.

На 31 декабря 2020 г. уставный капитал оплачен полностью. Доля «Верайзон Бизнес Нетуорк Сервисиз Инк.» составляет 48,9%, что соответствует 30 021 тыс. руб. Доля «Эм-Си-Ай Интернейшнл Эл-Эл-Си» составила 51,1%, что соответствует 31 371 тыс. руб.

Данные на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г. такие же как и на 31 декабря 2022 г.

10. АРЕНДА

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, парковки, узлов связи, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений, техники и оборудования обычно составляет от 2 до 15 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 1.1-1.4

Движение соответствующих активов в форме права пользования (с учетом единовременной корректировки на 1 января 2022 г., Примечание 3) представлено в таблице ниже:

	Остаток на 1 января 2022 г.	Изменения за отчетный период			Остаток на 31 декабря 2022 г.
		Поступление	Выбытие	Начисление амортизации	
Активы в форме права пользования	90 390	-	-	28 369	62 021

Движение обязательств по аренде с 1 января 2022 г. (с учетом единовременной корректировки на 1 января 2022 г., Примечание 3) представлено в таблице ниже:

	Остаток на 1 января 2022 г.	Изменения за отчетный период				Остаток на 31 декабря 2022 г.
		Поступление	Выбытие	Процентный расход	Платежи	
Обязательство по аренде	90 390	-	-	9 384	(29 698)	70 076

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Остатки и движение кредиторской задолженности не включают суммы оплаченные и полученные в одном и том же периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Тыс. руб.

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Руб.	Валютная сумма, тыс.	Руб.	Валютная сумма, тыс.	Руб.	Валютная сумма, тыс.
Доллары США	52	1	24 864	335	2 221	30
Евро	609	8	848	10	1 008	11

Обороты и остатки не включают суммы полученных и оплаченных в одном и том же периоде счетов.

12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы в Фонд социального страхования	(2)	(2)	(2)
Итого	(2)	(2)	(2)

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на добавленную стоимость	3 139	3 439	3 294
Налог на прибыль	(4 432)	(2 475)	(2 927)
НДФЛ с доходов свыше предельной величины	(625)	-	-
Итого	(1 919)	964	367

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Резерв по отпускам	5 998	5 401	5 025
Резерв по бонусам	6 407	4 734	5 013
Резерв по аудиту	3 741	3 741	3 432
Итого	16 146	13 876	13 470

Срок погашения – 2023 год.

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 первой половине 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.

Резервы на предстоящую выплату бонусов

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

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости оказания услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Оказание услуг связи	Выручка (нетто) от оказания услуг	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
За 2022 год	393 223	326 418	66 805
За 2021 год	490 532	424 750	65 782

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе следующих видов затрат:

	2022	2021
Аренда последней мили	176 197	231 321
Аренда каналов связи	78 752	144 293
Затраты на оплату труда	38 560	35 830
Консалтинговые услуги	9 041	9 379
Амортизационные отчисления	52 805	19 604
Аренда офиса	-	10 354
Отчисления на социальные нужды	8 494	7 170
Материальные затраты	3 319	5 406
Налоги и сборы	1 297	1 204
Резерв под отпуска	597	376
Офисные расходы	2 364	3 061
Аренда парковки	-	1 969
Страхование	1 587	2 083
Транспортные расходы	239	473
Резерв по бонусам	1 672	(278)
Прочие затраты	4 638	13 639
Итого затрат (Стр. 2120, 2220 Ф. № 2)	379 323	475 530

В течение отчетного года Общество не осуществляло оказание услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Курсовые разницы, в т.ч.:	30 684	9 228
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств	27 221	9 228
Прочие	8 864	12
Итого прочие доходы (Стр. 2340 Ф. № 2)	30 684	9 240
Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	663	741
Курсовые разницы, в т.ч.:	23 421	20 294
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств	21 003	11 522
Резерв по сомнительным долгам	2 678	101
Прочие	1 151	5 447
Итого прочие расходы (Стр. 2350 Ф. № 2)	25 495	26 583

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2020 г.	Изменения 2021 г.	Сальдо на 31 декабря 2021 г.	Изменения 2022 г.	Сальдо на 31 декабря 2022 г.
Расходы по предстоящей оплате отпусков	5 025	376	5 401	597	5 998
Расходы по предстоящей оплате премий	5 013	(278)	4 735	1 672	6 407
Резерв предстоящих расходов на аудит	3 432	309	3 741	(0)	3 741
Убыток от продажи ОС	6 615	(1 029)	5 586	(1 026)	4 560
Признание прав пользования активами	-	-	-	8 056	8 056
Изменение СПИ основного средства	-	-	-	(9 392)	(9 392)
Прочие	-	-	-	(230)	(230)
Итого временные разницы	20 085	(622)	19 463	(323)	19 140
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	4 017	(124)	3 893	(65)	3 828
Итого отложенный налог на прибыль	4 017	(124)	3 893	(65)	3 828

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]	13 143	(2 341)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	2 629	(468)
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	2 489	1 626
Офисные расходы		12	20
Страхование ответственности генерального директора		72	73
Парковка личных автомобилей		429	427
НДС, списанный в прочие расходы		2	1 088
Прочее		1 974	18
Расход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	5 117	1 158

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

- приобретение и оказание услуг.

Для целей настоящей бухгалтерской 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 связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	MCI International LLC	One Verizon Way Basking Ridge, USA NJ 07920	Компания «Эм-Си-Ай Интернейшнл Эл-Эл-Си» владеет 51,1% нашей компании	51,1%	—
Другие связанные стороны					
2.	Verizon Business Network Services Inc.	22001 LowDown County Park way Ashbum, VA 20147	Компания «MCI International Telecommunications Corporation» владеет 48,9% нашей компании	48,9%	—

3.	«MCI Communications Services» (MCICS)	22001 Лоудоун Каунти Парквэй, Эшбурн, Вирджиния 20147, США	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Компания	—	—
4.	Verizon UK Limited	Basingstoke Road, Reading, BERKS, RG26DA, UK	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Компания	—	—
5.	Алла Лиффландер		Генеральный директор	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами (с НДС)

Вид операций	2022 г.	2021 г.
Оказание услуг		
• другим связанным сторонам	327 892	449 610
в том числе:		
«MCI Communications Services»	327 892	449 610

В течение 2021 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	16 418	17 897

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (тыс. руб.) (с НДС)

	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
• других связанных сторон	59 432	129 339	115 229	ежеквартально	денежными средствами
в том числе:					
MCICS	59 432	129 339	115 229		

Получение денежных средств от MCICS по основному виду деятельности (без НДС):

- в 2020 году на 441 338 тыс. руб. (6 082 тыс. долл.);
- в 2021 году на 428 731 тыс. руб. (5 803 тыс. долл.);
- в 2022 году на 384 743 тыс. руб. (5 851 тыс. долл.);

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. 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. В марте 2022 года 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 на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

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 основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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 подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может еще больше усилить внимание налоговых органов к сделкам в компаниях, сворачивающих деятельность в Российской Федерации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы продолжают 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. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, 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 корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Раскрытие информации о российском законодательстве по трансфертному ценообразованию

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, начиная с 1 января 2022 г., 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 («DEMPЕ»), 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 участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 сырую нефть. 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.

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.

20. РИСКИ ОБЩЕСТВА

1. Потенциально существенные риски, оказывающие влияние на деятельности Общества

В процессе осуществления своей деятельности Общество подвергается влиянию со стороны индустрии в которой она функционирует, законодательства и прочих внутренних и внешних факторов (материального состояния, мероприятий, обстоятельств, действий) влекущих за собой возникновение различного рода рисков, которые могут оказывать существенный эффект на финансовое состояние, принимаемые решения и поведение компании на рынке.

Таким образом, Общества подвержена финансовым, юридическим, федеральным и региональным, репутационным и прочим рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества рассматривает все возможности управления вышеуказанными рисками для максимального снижения их влияния на финансовое состояние и осуществление деятельности.

Генеральный директор Общества изучает и утверждает политики по управлению всеми вышеуказанными рисками.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному, кредитному и риску потери ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что продажи на отдельно взятом рынке, имеющем свои специфические особенности, могут оказать негативное влияние на Общество. Рыночный риск включает в себя следующие виды рисков: риск процентных ставок, риск изменения курсов иностранных валют, риск инфляции и изменения индексов цен, прочие риски, такие как риск снижения капитала.

Риск процентных ставок

Активы и обязательства компании обычно подвержены влиянию фиксированных процентных ставок. Соответственно, руководство Общества предполагает что данный вид риска не к ней не относится.

Риск изменения курсов иностранных валют

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары, деноминированные как в иностранной валюте, в основном в евро и долларах США, так и в российских рублях. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря представлена в Пояснениях 6 и 10 для дебиторской задолженности кредиторской задолженности, соответственно.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, 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) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

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. Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Подверженность кредитному риску

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность (Таблице 4.1 Пояснений)	88 596	153 339	134 051
Денежные средства и их эквиваленты (п. 7 Пояснений)	234 737	168 567	181 773
Итого	324 990	321 906	315 824

Непокрытые убытки

Общество не имела каких-либо непокрытых убытков в 2022 году.

Кредитный риск, возникающий вследствие остатков на счетах в банках и прочими финансовыми инструментами, управляем в соответствии с политикой Общества. Излишки средств размещаются на депозитах только у одобренных игроков финансового рынка.

3.3. Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности связан с возможностью компании погашать полностью и в срок все текущие обязательства, возникающие на отчетную дату: платежи поставщикам, кредиты и займы (включая ценные бумаги) и прочее.

Общество не рассчитывает и искусственно не поддерживает текущее наличие высоколиквидных активов посредством использования овердрафтов, банковских кредитов, финансового лизинга, так как данный вид рисков расценивается компанией как низкий.

Общество управляет риском ликвидности с помощью достижения оптимального соотношения собственного капитала и потребностью в заемном в соответствии с ее бизнес-планами. Это позволяет поддерживать надлежащий уровень ликвидности и финансового состояния, таким образом, минимизируя расходы на заимствования, и достигать оптимального сочетания задолженностей. Общество оценивает данный риск как низкий. В настоящее время компания предполагает, что имеет свободный доступ ко всем источникам финансирования в ситуации возникновения потребности в них.

Денежные потоки, возникающие из договорных обязательств, в том числе по уплате процентов и исключая потенциальные зачеты взаимных требований, представлены в таблице ниже.

На конец 31 декабря 2022 г.	Текущая	Менее чем 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	16 269	–	–	–	–	16 269
Итого	16 269	–	–	–	–	16 269

На конец 31 декабря 2021 г.	Текущая	Менее чем 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	55 609	–	–	–	–	55 609
Итого	55 609	–	–	–	–	55 609

На конец 31 декабря 2020 г.	Текущая	Менее чем 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	23 546	–	–	–	–	23 546
Итого	23 546	–	–	–	–	23 546

4. Прочие риски

4.1. Правовые риски

Риски возникающие вследствие изменения законодательства

Внутренний рынок

В настоящее время Общество расценивает риски, возникающие вследствие возможных изменений в регулировании валютного законодательства как незначительные. Вследствие политики либерализации валютного законодательства подобные риски нивелируемы.

Внешний рынок

Юридические риски, возникающие на внешних валютных рынках, не имеют материального эффекта на активы компании вследствие незначительных объемов компании на иностранных рынках.

Риски, возникающие вследствие изменения 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

Юридические риски, возникающие вследствие изменения законодательства иностранных государств, не имеют влияния на Общество вследствие незначительности операций на иностранных рынках.

4.2. Федеральные и региональные риски

Риски, возникающие в результате изменений таможенного регулирования и платежей

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества импортируется или производится с использованием запчастей иностранного производства. Изменения таможенного регулирования и платежей могут оказать влияние посредством увеличения стоимости основных средств и их транспортировки необходимого оборудования и запчастей, что в результате может повлечь увеличение расходов компании и привести к риску снижения технологических мощностей и инфраструктуры.

Внешний рынок

Юридические риски, возникающие в результате валютного законодательства, не имеют существенного влияния на деятельность компании вследствие незначительности операций на внешних рынках.

Прочие риски

Возможные условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату могут достигать примерно 6 959 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. для Общества. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

Событий после отчётной даты, не было.

Генеральный директор

Лиффландер А.А.

28 апреля 2023 г.