

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
за 2022 год

АО «АИСТ»

Оглавление

1. Общество и его деятельность	3
2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности	5
3. Ведение бухгалтерского учета	8
4. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	8
5. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации	16
5.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса).....	16
5.2. Основные средства (строка 1150 баланса).....	16
5.3. Финансовые вложения (строка 1170 и строка 1240 баланса)	17
5.4. Запасы (строка 1210 баланса):	18
5.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса):	18
5.6. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 баланса).....	18
5.7. Уставный капитал (строка 1310 баланса):	19
5.8. Добавочный и резервный капитал.....	19
5.9. Оценочные обязательства (строка 1430 и строка 1540 баланса).....	19
5.10. Прочие обязательства, тыс. руб. (строка 1450 баланса и строка 1550 баланса)...	20
5.11. Кредиторская задолженность, тыс. руб. (строка 1520 баланса)	20
6. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.....	20
6.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	20
6.2. Себестоимость была представлена следующими статьями (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):	20
6.3. Управленческие расходы были представлены следующими статьями (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):	22
6.4. Прочие доходы и расходы	22
6.5. Расходы по налогу на прибыль.....	23
7. Прибыль на акцию	24
8. Связанные стороны	24
8.1. Данные о бенефициарах	24
8.2. Операции со связанными сторонами	24
Членам Совета Директоров вознаграждения в 2021, 2022 годах не выплачивалось....	26
9. Условные обязательства и условные активы	26
10. События после отчетной даты	26
11. Информация о непрерывности деятельности компании.....	26
12. Иные виды пояснений.	26
13. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.	27
14. Дополнительная информация	27
15. Сопоставимые показатели	27

1. Общество и его деятельность

Акционерное общество (АО) «АИСТ» (далее Общество) зарегистрировано решением Администрации Автозаводского района г. Тольятти Постановлением № 2201/7 от 16.07.1996г., Свидетельство о государственной регистрации № 562-96 серия АР, регистрационный № 5706.

ИНН/КПП 6321061310/632101001

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц «26» февраля 2003 г. с присвоением основного государственного регистрационного номера 1036301011856.

Юридический адрес Общества: 445037, г. Тольятти, ул. Юбилейная, д. 31, корп. Ж.

Акционером Общества является юридическое лицо ПАО «Башинформсвязь» (100% доля в уставном капитале).

Уставный фонд Общества сформирован полностью и на 31.12.2022 года составляет 311 592 тыс. руб.

Уставом Общества определены следующие основные виды деятельности:

- предоставление услуг местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа;
- предоставление услуг внутризоновой телефонной связи;
- предоставление услуг связи по предоставлению каналов связи;
- предоставление телематических услуг связи;
- предоставление услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации;
- предоставление услуг связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации;
- предоставление услуг местной телефонной связи с использованием средств коллективного доступа;
- осуществление торгово-посреднических операций, связанных с предметом деятельности Общества на комиссионной основе;
- перевозка грузов и пассажиров для обеспечения эксплуатации существующих и строящихся объектов связи;
- внешнеэкономическая деятельность, экспортно-импортные операции;
- осуществление иных видов деятельности, соответствующих целям Общества и не запрещенных законодательством Российской Федерации;
- осуществление других видов хозяйственной деятельности, не противоречащих законодательству России.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 108 человек, на 31.12.2021 - 107 человек, на 31.12.2020 - 119 человек.

Генеральный директор Общества Добрынин Вячеслав Александрович

В состав совета директоров входят:

- Зима Иван Иванович;
- Зенков Павел Валентинович - Директор филиала ПАО "Ростелеком" | МРФ Волга | Саратовский филиал;
- Белоусов Алексей Борисович - Директор по цифровым регионам Приволжского федерального округа;
- Свиридов Иван Николаевич – Офис интеграции активов - Директор офиса;

- Толстикова Светлана Геннадьевна – Департамент правовой поддержки прикладных проектов – Директор департамента

В состав ревизионной комиссии входят:

- Рыжий Валерий Петрович - Директор направления
- Романова Юлия Витальевна – Руководитель направления

Единым исполнительным органом является Генеральный директор.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» ОГРН: 1027739273946.

Юридический и фактический (почтовый) адрес: 127055, г. Москва, Тихвинский переулок, д. 7, строение 3, кабинет 20

ИНН 7708000473, КПП 770701001

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006033851.

Общество имеет следующие лицензии:

- Лицензия № 151342 от 09.03.2017 г. УСЛУГИ МЕСТНОЙ ТЕЛЕФОННОЙ СВЯЗИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ УСЛУГ МЕСТНОЙ ТЕЛЕФОННОЙ СВЯЗИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ТАКСОФОНОВ И СРЕДСТВ КОЛЛЕКТИВНОГО ДОСТУПА.
- Лицензия № 135891 от 21.11.2015 г. ТЕЛЕМАТИЧЕСКИЕ УСЛУГИ СВЯЗИ
- Лицензия № 140772 от 11.04.2016 г. УСЛУГИ ВНУТРИЗОНОВОЙ ТЕЛЕФОННОЙ СВЯЗИ
- Лицензия №147301 от 24.10.2016 г. УСЛУГИ СВЯЗИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ДАННЫХ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ УСЛУГ СВЯЗИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ДАННЫХ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ПЕРЕДАЧИ ГОЛОСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
- Лицензия № 154842 от 16.05.2017 г. УСЛУГИ СВЯЗИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ КАБЕЛЬНОГО ВЕЩАНИЯ
- Лицензия № 137481 от 23.12.2015 г. УСЛУГИ СВЯЗИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ДАННЫХ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ПЕРЕДАЧИ ГОЛОСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
- Лицензия № 147687 от 17.11.2016 г. УСЛУГИ СВЯЗИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ КАНАЛОВ СВЯЗИ
- Лицензия №186086 от 27.01.2021 г. Услуги местной телефонной связи с использованием средств коллективного доступа

Сведения о регистраторе Общества:

- полное фирменное наименование: Акционерное общество ВТБ Регистратор;
- сокращенное наименование: АО ВТБ Регистратор;
- место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Правды, д. 23;
- почтовый адрес: Россия, 127015, г. Москва, ул. Правды, д. 23;
- наименование, место нахождения и почтовый адрес Филиала в г. Тольятти: филиал АО «ВТБ Регистратор», Россия, 445051, Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, д. 8, оф. 405 Г;
- номер лицензии и дата ее получения: Лицензия Федеральной службы по финансовым рынкам на осуществление деятельности по ведению реестра № 045-13970-000001 от 21.02.2008 г., бессрочная.

Список связанных сторон:

№ п/п	Связанная сторона (фамилия, имя, отчество физического лица/наименование юридического лица)	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого сторона может являться связанной
1	Добрынин Вячеслав Александрович	г. Самара	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа АО «АИСТ»
2	Публичное акционерное общество "Башинформсвязь"	Россия, г. Уфа, ул. Ленина, 30	100% доля в уставном капитале АО «АИСТ»
4	Общество с ограниченной ответственностью «Полярная звезда»	Российская Федерация, Самарская область, г.Тольятти	юридическое лицо, в котором АО «АИСТ» владеет 100% доли в уставном капитале
5	Зима Иван Иванович		член Совета директоров АО «АИСТ»
6	Толстикова Светлана Геннадьевна		член Совета директоров АО «АИСТ»
7	Зенков Павел Валентинович		член Совета директоров АО «АИСТ»
8	Белоусов Алексей Борисович		член Совета директоров АО «АИСТ»
9	Свиридов Иван Николаевич		член Совета директоров АО «АИСТ»
10	ПАО «Ростелеком»	г. Москва	АО «АИСТ» входит в группу компаний ПАО «Ростелеком»

2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998г., положениями Международных стандартов финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н), (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н), (IFRS)

16 «Аренда» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11 июля 2016 г. № 111н), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

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

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

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «АИСТ» за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2022 года.

Представляемая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «АИСТ» за 2022 г. подготовлена в связи с пересмотром первоначально подготовленной бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «АИСТ» за 2022 г. (представлена в ИФНС 31 марта 2023 года) по решению исполнительного органа АО «АИСТ».

Основанием для составления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности явилось внесение существенных корректировок в первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (от 31 марта 2023 г.) в отношении отдельных показателей, отраженных:

- в Бухгалтерском балансе

Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
по состоянию на 31.12.2020				
1340	Переоценка внеоборотных активов	18 278	(18 278)	-
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	310 860	17 261	328 121
1300	Итого по разделу III	749 392	(1 019)	748 374
1420	Отложенные налоговые обязательства	59 909	1 019	60 928
1400	Итого по разделу IV	62 396	1 019	63 415
по состоянию на 31.12.2021				
1340	Переоценка внеоборотных активов	18 278	(18 278)	-
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	114 438	45 237	159 675
1300	Итого по разделу III	552 969	26 959	579 928
1420	Отложенные налоговые обязательства	45 549	(26 959)	18 590

1400	Итого по разделу IV	47 435	(26 959)	20 476
по состоянию на 31.12.2022				
1230	Дебиторская задолженность	62 241	4 267	66 508
1200	Итого по разделу II	482 133	4 267	486 400
1600	Баланс	572 113	4 267	576 380
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	49 534	26 959	76 493
1300	Итого по разделу III	469 787	26 959	496 746
1420	Отложенные налоговые обязательства	35 013	(27 097)	7 916
1400	Итого по разделу IV	36 894	(27 097)	9 798
1520	Кредиторская задолженность	61 954	4 380	66 334
1550	Прочие обязательства	67	24	91
1500	Итого по разделу V	65 431	4 405	69 836
1700	Баланс	572 113	4 267	576 380

- в Отчете о финансовых результатах

Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
за январь-декабрь 2021г.				
2120	Себестоимость продаж	(216 129)	(17 651)	(233 780)
2100	Валовая прибыль (убыток)	178 878	(17 651)	161 227
2220	Управленческие расходы	(111 492)	28 078	(83 414)
2200	Прибыль (убыток) от продаж	67 386	10 427	77 813
2340	Прочие доходы	28 735	(318)	28 417
2350	Прочие расходы	(188 853)	942	(187 911)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(73 889)	11 052	(62 837)
2410	Налог на прибыль	(13 220)	14 414	1 194
2412	Отложенный налог на прибыль	14 360	14 414	28 774

2460	Прочее	(2 512)	(2 510)	(2)
2400	Чистая прибыль (убыток)	(89 621)	27 976	(61 645)
за январь-декабрь 2022г.				
2340	Прочие доходы	194 204	(6 316)	187 888
2350	Прочие расходы	(226 164)	6 316	(219 847)
2411	Текущий налог на прибыль	(18 497)	(137)	(18 634)
2412	Отложенный налог на прибыль	10 536	137	10 673

3. Ведение бухгалтерского учета

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

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

4. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора № 125-П от «03» сентября 2019 года. Изменения, внесенные в учетную политику в 2022 г., утверждены Приказом №100-П от «28» декабря 2021 г.

Нематериальные активы

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования, мес.
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	12-120
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	24
Имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем	96
Прочие нематериальные активы	48-64

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Основные средства и капитальные вложения

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

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

Исключение составляют:

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

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

Групповыми МОС Общество признает однородные, однотипные активы, приобретенные готовыми к использованию, относящиеся к одной группе основных средств, имеющие одинаковый срок полезного использования и стоимость не более 40 000 рублей за единицу (без НДС), для целей бухгалтерского учета объединяются в один инвентарный объект группового учета основных.

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Группы основных средств	Сроки полезного использования, мес.
Здания	60-120, 300-360
Сооружения	24-60, 84-240
Машины и оборудование (кроме офисного)	12-240
Офисное оборудование	12-84
Транспортные средства	36-84
Производственный и хозяйственный инвентарь	24-36
Другие виды основных средств	12-180, 240-300, свыше 360

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты недежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения

справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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 (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости.

Учет аренды

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

Общество не применяет (IFRS) 16 «Аренда» к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет (IFRS) 16 «Аренда», признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

– расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;

– расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);

– дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится ежеквартально (по состоянию на последнюю дату отчетного периода) при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность

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

классифицируются как капитальные вложения. Дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

Денежные потоки:

Критерии существенности для отчета о движении денежных средств поступлений и платежей определяются Обществом в каждом конкретном случае отдельно.

Существенный денежный поток между Обществом и связанными сторонами отражается отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами.

Резервы предстоящих расходов и резервы под условные факты хозяйственной деятельности

Общество создает следующие виды резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
 - ✓ по оплате отпусков работников;
- иные резервы по оценочным обязательствам;
- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами;
- резерв под обесценение капитальных вложений (ежегодно);
- резерв под обесценение основных средств (ежегодно).

Признание расходов

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Признание доходов

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

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

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

Доходы признаются по методу начислений.

Общество регламентирует порядок признания выручки в процессе выполнения работ, оказания услуг подразделениями Общества по доходным договорам до надлежащего оформления первичных документов, установленных договором.

Порядок учета прогнозной выручки разработан с учетом положений ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Прогнозная выручка (прогнозный доход) - выручка по выполненным работам, оказанным услугам, не подтвержденная подписанными заказчиком первичными документами, оформление которых установлено договором.

Расчеты по налогу на прибыль

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

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

Изменения учетной политики

В соответствии с п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения, которые оказали существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- Сближение РСБУ учетной политики с действующей МСФО политикой Общества в части ведения бухгалтерского учета основных средств и незавершенного строительства, капитальных вложений в соответствии с положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н) в соответствии с абз. 2 пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

- Сближение РСБУ учетной политики с действующей МСФО политикой Общества в части ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в соответствии с положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н) в соответствии с абз. 2 пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

- Сближение РСБУ учетной политики с действующей МСФО политикой Общества в части ведения бухгалтерского учета договоров аренды в соответствии с положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11 июля 2016 г. № 111н) в соответствии с абз. 2 пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Изменение данных сопоставимых периодов бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлено в разделе 14 «Сравнительные показатели».

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

Критерий существенности ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 5 %.

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

5.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса)

Наличие и движение нематериальных активов по группам за 2022 и 2021 гг. приведено в таблицах 1.1 – 1.5 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 года нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования у Общества не было.

По состоянию на «31» декабря 2022 и 2021 г.г. признаки обесценения не выявлены.

5.2. Основные средства (строка 1150 баланса)

Наличие и движение основных средств по группам за 2022 и 2021 гг. приведено в таблицах 2.1 - 2.3 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся здания, офисное оборудование. Указанные объекты является предметами договоров неоперационной (финансовой) и операционной аренды.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних (например, публикуемые процентные ставки или иная статистическая информация) или внутренних источников (например, информация за предыдущий период или о ранее действовавших условиях, в которых организация осуществляла свою деятельность).

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребленных Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании счета, выставяемого Арендодателем, с приложением копий счетов ресурсоснабжающих организаций. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены.

Каждый договор аренды обычно налагает ограничение, согласно которому, если у Общества нет договорного права передать актив в субаренду другой стороне, право пользования активом может использоваться только Обществом. Договор аренды либо не подлежит отмене, либо может быть отменен только в случае уплаты существенной платы за расторжение договора. Некоторые договоры аренды содержат возможность приобретения базового арендуемого актива непосредственно в конце срока аренды или продления срока аренды еще на один срок. Обществу запрещается продавать или закладывать основные арендованные активы в качестве обеспечения. При аренде офисных зданий и производственных помещений Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды. Кроме того,

Общество должно застраховать объекты основных средств и нести расходы по их техническому обслуживанию в соответствии с договорами аренды.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2021 – 2022 г.г. (тыс. руб.):

	Здания	Земельные участки
Балансовая стоимость на 31.12.2020 г., в том числе	51	2 330
<i>первоначальная стоимость ППА</i>	413	2 507
<i>накопленная амортизация</i>	(363)	(177)
Амортизация	(30)	(44)
Перевод		
Поступление		
Выбытие	(21)	
Переоценка		
Обесценение		
Прочие изменения		(596)
Балансовая стоимость на 31.12.2021г., в том числе	-	1 690
<i>первоначальная стоимость ППА</i>		1 911
<i>накопленная амортизация</i>		(221)
Амортизация		(44)
Перевод		
Поступление		
Выбытие		
Переоценка		
Обесценение		
Прочие изменения		
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе	-	1 646
<i>первоначальная стоимость ППА</i>		1 911
<i>накопленная амортизация</i>		(265)

5.3. Финансовые вложения (строка 1170 и строка 1240 баланса)

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Финансовые вложения	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
доля в ООО "Полярная звезда"	25 000	25 000	25 000

Итого долгосрочные финансовые вложения по строке 1170	25 000	25 000	25 000
	0	0	0
Итого краткосрочные финансовые вложения по строке 1240	0	0	0

5.4. Запасы (строка 1210 баланса):

Наличие и движение запасов по группам за 2022 и 2021 гг. приведено в таблице 4.1 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

5.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса):

Расшифровка и движение дебиторской задолженности по группам, а также информация о наличии просроченной дебиторской задолженности и движению резерва по сомнительным долгам приведены в таблицах 5.1 – 5.2 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г. соответственно.

Резерв по сомнительным долгам

Информация о наличии и движении просроченной дебиторской задолженности и начисленного резерва по сомнительным долгам за отчетный период:

Резерв по сомнительным долгам	Начисленный резерв на 31.12.2022, в тыс.руб.	Начисленный резерв на 31.12.2021, в тыс.руб.	Начисленный резерв на 31.12.2020, в тыс.руб.
	13 411	17 777	37 895
ИТОГО:	13 411	17 777	37 895

5.6. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 баланса)

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Денежные средства	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Займы, предоставленные по договору физического пуллинга, тыс. руб.	393 112	388 519	397 265
Денежные средства в банке, тыс. руб.	612	1 077	137
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	393 724	389 596	397 402

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

5.7. Уставный капитал (строка 1310 баланса):

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

На 31 декабря 2022 года участниками Общества являются:

Участники Общества	Адрес местонахождения	Размер доли в %	Номинальная стоимость, в тыс. руб.
ПАО "БАШИНФОРМСВЯЗЬ"	450077, Башкортостан Респ, Уфа г, Ленина ул, дом № 30	100	311 592

В 2022 году Общество начислило и выплатило дивиденды за 2021 год в размере 99 518 594,05 руб. (Решение единственного акционера АО «АИСТ» №02/22 от 23.09.2022 г.)

5.8. Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала Общества отражена сумма эмиссионного дохода от выпуска обыкновенных акций – 93 081 тыс. руб.

Резервный фонд сформирован полностью в соответствии с учредительными документами и составил 15 579,62 тыс. руб.

5.9. Оценочные обязательства (строка 1430 и строка 1540 баланса)

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2021 и 2022 годы представлено в следующих таблицах:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2020, в тыс. руб.	Сумма обязательств, признанная в отчетном периоде, в тыс. руб.	Погашение/восстановление оценочного обязательства, в тыс. руб.	Изменение величины оценочного обязательства (изменение оценки), в тыс. руб.	Остаток на 31.12.2021, в тыс. руб.
резерв на оплату ежегодных отпусков	3 272	4 533	(4 766)		3 039
Итого краткосрочные оценочные обязательства стр. 1540	3 272	4 533	(4 766)		3 039

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021, в тыс. руб.	Сумма обязательств, признанная в отчетном периоде, в тыс. руб.	Погашение/восстановление оценочного обязательства, в тыс. руб.	Изменение величины оценочного обязательства (изменение оценки), в тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022, в тыс. руб.
резерв на оплату ежегодных отпусков	3 039	5 107	(4 736)		3 410
Итого краткосрочные оценочные обязательства стр. 1540	3 039	5 107	(4 736)		3 410

5.10. Прочие обязательства, тыс. руб. (строка 1450 баланса и строка 1550 баланса)

Контрагент	Долгосрочные обязательства по правам аренды, тыс. руб.			Краткосрочные обязательства по правам аренды, тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Департамент по упр. муниц.имущ. г.о. Тольятти	2 487	1 887	1 882	6	5	91
Шейн А.Н.				56		
Итого	2 487	1 887	1 882	62	5	91

5.11. Кредиторская задолженность, тыс. руб. (строка 1520 баланса)

Расшифровка и движение кредиторской задолженности по группам приведены в таблицах 5.3– 5.4 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г. соответственно.

6. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

6.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и др.)	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
Услуги в области связи	348 087	395 007

6.2. Себестоимость была представлена следующими статьями (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):

Себестоимость продаж	За 2022 г., тыс. руб.	За 2021 г., тыс. руб.

Материальные затраты	(10 154)	(8 024)
Амортизация	(41 252)	(47 624)
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(44)	(74)
Прочие затраты	(189 984)	(177 760)
Себестоимость проданных товаров	(65)	(298)
Итого себестоимость продаж по строке 2120:	(241 499)	(233 780)

Расшифровка прочих затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	Сумма за 2022 г., тыс. руб.	Сумма за 2021 г., тыс. руб.
Арендные платежи за арендуемое имущество и прочая аренда	(51 086)	(56 069)
Зоновое завершение вызова	(2 817)	(3 143)
Местное завершение вызова	(3 120)	(2 155)
Поддержка и обслуживание программного обеспечения и баз данных	(1 512)	(1 529)
Жилищно-коммунальные услуги	(1 591)	(1 604)
Прочие расходы на производство и управление	(6 150)	(5 557)
Расходы на рекламу	(75)	(146)
Ремонт и техническое обслуживание сооружений и основных средств	(32 468)	(33 152)
Услуги интернет	(14 728)	(35 304)
Электроснабжение (оборудование)	(17 329)	(16 953)
Предоставление в пользование местных каналов – российские операторы	(29 366)	(8 705)
Услуги СМС-информирования	(685)	(911)
Услуги фиксированной связи	(613)	(514)
Расходы на услуги центров обслуживания	(16 650)	(5 376)
Услуги по пропуску трафика в СПД за исключением голосового трафика	(600)	(600)
Комиссия за прием платежей	(5 547)	(5 866)
Прочие комиссионные отчисления	(5 417)	(81)

Прочие	(230)	(95)
Прочие затраты	(189 984)	(177 760)

6.3. Управленческие расходы были представлены следующими статьями (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

Управленческие расходы	За 2022 г., тыс. руб.	За 2021 г., тыс. руб.
Материальные затраты	(2 311)	(2 680)
Расходы на оплату труда	(55 969)	(52 994)
Отчисления на социальные нужды	(16 586)	(15 796)
Амортизация	(5 271)	(411)
Прочие затраты	(482)	(212)
Арендные платежи за арендуемое имущество и прочая аренда	(1 211)	(1 212)
Обязательные отчисления и налоги	(5 536)	(6 438)
Ремонт и техническое обслуживание сооружений и основных средств	(75)	(220)
Электроснабжение (оборудование)	(908)	(745)
Охрана объектов	(2 652)	(2 706)
Итого управленческие расходы по строке 2220:	(91 001)	(83 414)

6.4. Прочие доходы и расходы

В течение 2022 и 2021 гг. были получены и понесены следующие доходы и расходы (тыс. руб.):

Наименование показателя	Сумма за 2022 г., тыс. руб.	Сумма за 2021 г., тыс. руб.
Прочие доходы		
Реализация прочего имущества	1 410	2 139
Реализация основных средств	49 051	-
Восстановление резерва основных средств	132 600	-
Курсовая разница	-	5
Резервы по сомнительным долгам	4 367	20 118
Прибыль (убыток) прошлых лет	384	6 100
Прочие внереализационные доходы	76	55
Проценты к получению	40 850	19 025
Итого прочие доходы по строке 2320 и 2340	228 738	47 442

Прочие расходы		
Остаточная стоимость при реализации объектов основных средств	(196 844)	-
Ликвидация основных средств	(146)	(80)
Налоги и сборы	(45)	(19)
Курсовая разница	(39)	-
Услуги банка	(183)	(140)
Штрафы, пени и неустойки	(23)	(32)
Прибыль (убыток) прошлых лет	(6 358)	(12 579)
Расходы по списанию дебиторской задолженности	(886)	(250)
Возмещение убытков		(319)
Стоимость имущественных прав, кроме учитываемых в составе финансовых вложений	(14 919)	(4 983)
Прочие внереализационные расходы	(404)	(1 000)
Обесценение основных средств	-	(168 510)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(181)	(181)
Прочие расходы	(220 028)	(188 092)

6.5. Расходы по налогу на прибыль

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	2022 г.,	2021 г.,
	тыс. руб	тыс. руб.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	24 297	(62 837)
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(4 859)	12 567
Постоянный налоговый расход	(3 102)	(1 207)
Постоянный налоговый доход	-	-
Отложенный налог на прибыль	10 637	28 774
Налоговая база для исчисления налога на прибыль, налоговый учет	93 170	137 898
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Текущий налог на прибыль	(18 634)	(27 580)
Налог на прибыль по строке 2410	(7 962)	1 194

7. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатель	2022 год
Базовая прибыль за отчетный руб.	16 336 354,95
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	778 981
Базовая прибыль на акцию, руб.	20,97

Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию, т.к. не производило в 2022 году дополнительную эмиссию акций, не выпускало ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций.

8. Связанные стороны

8.1. Данные о бенефициарах

Общество не имеет бенефициарного владельца – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества) либо имеет возможность контролировать действия Общества.

Согласно «Списку аффилированных лиц ПАО «Башинформсвязь» на последнюю отчетную дату, размещенному на официальном сайте ПАО «Башинформсвязь» в сети Интернет, преобладающее участие в капитале Публичного акционерного общества «Башинформсвязь» в размере 96,33 % в уставном капитале (100 % обыкновенных акций) имеет юридическое лицо - Публичное акционерное общество междугородной и международной электрической связи «Ростелеком» (ПАО «Ростелеком»), зарегистрированное по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Достоевского, дом 15, ИНН 7707049388, ОГРН 1027700198767.

В свою очередь, в «Списке аффилированных лиц ПАО «Ростелеком» не числятся физических лиц, владеющих (имеющих право распоряжаться) более чем 20 процентами (и соответственно более чем 25 процентами) в уставном капитале ПАО «Ростелеком».

8.2. Операции со связанными сторонами

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

	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность:		
ПАО «Ростелеком»	35 311	8 614
Кредиторская задолженность:		

	2022 год	2021 год
ПАО «Ростелеком»	19 159	11 076
ООО «Полярная звезда»	1 082	536
Задолженность по займам выданным:		
ПАО «Ростелеком»	393 112	388 519
Задолженность по начисленным процентам по займам:		
ПАО «Ростелеком»	7 005	6 175

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Показатели учтены в отчете о финансовых результатах Общества.

	2022 год	2021 год
Продажа товаров, работ, услуг:		
ПАО «Ростелеком»	62 834	16 753
Приобретение товаров, работ, услуг:		
ПАО «Ростелеком»	108 585	93 447
ООО «Полярная звезда»	5 411	5 411
Проценты по займам, выданным связанным сторонам:		
ПАО «Ростелеком»	40 850	19 025

Денежные потоки со связанными сторонами

	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон по текущей деятельности:		
ПАО «Ростелеком»	63 635	37 708
Направление денежных средств связанным сторонам по текущей деятельности:		
ПАО «Ростелеком»	144 097	147 566
ООО «Полярная звезда»	5 947	6 498
Поступление денежных средств от связанных сторон по инвестиционной деятельности:		
ПАО «Ростелеком»	27 000	

	2022 год	2021 год
Направление денежных средств связанным сторонам по финансовой деятельности:		
ПАО «Башинформсвязь»	99 519	106 801

В 2022 г. рамках договора физического пуллинга №48 от 12.08.2016 г. с ПАО «Ростелеком» был предоставлен займ в сумме 506 191 тыс. руб., возвращен займ в размере 501 597 тыс. руб.

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения Генеральному директору :

	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, премии и т.п.)	348	318
Страховые взносы	105	96

Членам Совета Директоров вознаграждения в 2021, 2022 годах не выплачивались.

9. Условные обязательства и условные активы

Существенных событий после отчетной даты не было.

Судебных дел и иных спорных моментов, касающиеся достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 году не было.

Поступление бюджетных средств в течение 2022 году (целевое финансирование) отсутствовало.

Условных фактов хозяйственной деятельности Общество не имеет.

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

Обществом не выдавались поручительства. Общество не участвует в судебных разбирательствах и претензионных спорах.

Сведения о выданных и полученных организацией гарантиях и обеспечениях по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

10. События после отчетной даты

02.05.2023 года решением единственного участника ООО «Полярная Звезда» было принято решение о реорганизации в форме присоединения к АО «АИСТ».

11. Информация о непрерывности деятельности компании.

До 31.12.2023 г. планируется интеграция АО «АИСТ» в Самарский филиал ПАО «Ростелеком» в соответствии с Программой полной интеграции №01/16/23/21 от 29.07.2021 г.

12. Иные виды пояснений.

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

13. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайных событий хозяйственной деятельности не происходило.

14. Дополнительная информация

Забалансовые счета

На 31.12.2022 на забалансовых счетах отражены арендованные основные средства.

Кроме арендованных основных средств, на забалансовых счетах АО «АИСТ» по состоянию на 31.12.2022 учитываются:

- товары, принятые на комиссию 3,08 тыс. руб.;
- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 11 885,93 тыс. руб.;
- материальные ценности в эксплуатации 322,43 тыс. руб.;
- МПЗ в эксплуатации 82 539,55 тыс. руб.

15. Сопоставимые показатели

Изменения сравнительного баланса на 31 декабря 2021 года в отчетности за 2022 год по сравнению с данными баланса на 31 декабря 2021 года, отраженными в отчетности за 2021 год, связаны с началом применения Обществом с 01.01.2022 г. МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», «Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом». Указанные стандарты были применены ретроспективно.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» ретроспективно, корректирует входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и пересчитывает сравнительную информацию за предшествующие отчетные периоды.

Изменения приведены в следующей таблице:

1) в Бухгалтерском балансе:

- изменения сравнительного бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2021 г. в отчетности за 2021 год по сравнению с данными на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2021 года отраженными в отчетности за 2022 год, приведены в следующей таблице:

Строка отчетности	Сумма по строке бухгалтерского баланса средств на 31.12.2020 в отчетности за 2021 год, тыс. руб.	Сумма по строке бухгалтерского баланса на 31.12.2020 в отчетности за 2022 год, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Сумма по строке бухгалтерского баланса средств на 31.12.2021 в отчетности за 2021 год, тыс. руб.	Сумма по строке бухгалтерского баланса на 31.12.2021 в отчетности за 2022 год, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Комментарии
1110	49	105 242	105 193	42	76 904	76 862	ретроспективное применение IAS 38 "НМА"
1150	147 507	300 602	153 095	120 095	98 223	-21 872	ретроспективное применение IAS 16 ОС, IFRS 16 "Аренда"

1190	1 096	-	-1 096	772	-	-772	ретроспективное применение IAS 38 "НМА"
1260	64	-	-64	60	-	-60	ретроспективное применение IAS 38 "НМА"
1340	18 278	-	-18 278	18 278	-	-18 278	ретроспективное применение IAS 16 ОС,38 НМА, IFRS 16 "Аренда"
1370	107 199	328 121	220 922	99 917	159 675	59 758	ретроспективное применение IAS 16 ОС,38 НМА, IFRS 16 "Аренда"
1420	8 993	60 928	51 935	7 804	18 590	10 786	ретроспективное изменение учетной политики
1450	-	2 487	2 487	-	1 887	1 887	ретроспективное изменение учетной политики
1550	-	62	62	-	5	5	ретроспективное изменение учетной политики

2) в Отчете о финансовых результатах:

- изменения отчета о финансовых результатах на 31 декабря 2021 года в отчетности за 2021 год по сравнению с данными на 31 декабря 2021 года, отраженными в отчетности за 2022 год, приведены в следующей таблице:

Строка отчетности	Сумма по строке отчета о финансовых результатах на 31.12.2021 в отчетности за 2021 год, тыс. руб.	Сумма по строке отчета о финансовых результатах на 31.12.2021 в отчетности за 2022 год, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Комментарии
2120	(213 724)	(233 780)	-20 056	ретроспективное применение IAS 16,38, IFRS 16 (корректировка амортизации ОС, НМА)
2330	-	(182)	-182	ретроспективное применение IFRS 16 Аренда
2350	(19 401)	(187 911)	-168 510	ретроспективное применение IAS 16,38, IFRS 16 (корректировка амортизации ОС,НМА, арендных платежей)
2410	(26 389)	1 194	27 585	ретроспективное применение IAS 16,38, IFRS 16
2412	1 189	28 774	27 585	ретроспективное применение IAS 16,38, IFRS 16

2400	99 519	(61 645)	-161 162	
------	--------	----------	----------	--

3) в Отчете о движении денежных средств:

- изменения сравнительного отчета о движении денежных средств на 31 декабря 2021 года в отчетности за 2021 год по сравнению с данными на 31 декабря 2021 года, отраженными в отчетности за 2022 год, приведены в следующей таблице:

Строка отчетности	Сумма по строке отчета о движении денежных средств на 31.12.2021 в отчетности за 2021 год, тыс. руб.	Сумма по строке отчета о движении денежных средств на 31.12.2021 в отчетности за 2022 год, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Комментарии
4129	(81 860)	(81 690)	-170	Перенос суммы платежей по договорам финансовой аренды из строки 4129 в строку 4329
4329	-	170	170	Перенос суммы платежей по договорам финансовой аренды из строки 4129 в строку 4329

Генеральный директор

/В.А. Добрынин/

«26» июня 2023 г.

