ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез»
за 2022 год

Содержание пояснений

1. Информация об Обществе 3

2. Основа составления бухгалтерской отчетности 4

2.1 ***Активы и обязательства в иностранных валютах*** 4

2.2 ***Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*** 4

3. Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества 4

4. Изменения в учетной политике Общества на 2022 г. 5

4.1 Информация об изменениях в учетной политике. 5

4.2 Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. 6

5. Основные средства 7

7. Расходы будущих периодов 12

8. Дебиторская задолженность 12

10. Капитал и резервы 14

11. Кредиты и займы полученные 15

13. Налоги 15

13.1 ***Налог на добавленную стоимость*** 15

14. Оценочные обязательства 17

15. Выручка от продаж 18

16. Расходы по обычным видам деятельности 18

17. Прочие доходы и прочие расходы 19

18. Связанные стороны 19

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности 21

20. Условные обязательства и условные активы 22

21. События после отчетной даты 26

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез» за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез» (далее - «Общество») образовано в 2000 г. и контролируется компанией «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез Груп Эл-Эл-Си» (США), которой принадлежит 98% Уставного капитала Общества и «АТ&Т Глобал Нетворк Энтерпрайзес Эл-Эл-Си» (США), которой принадлежит 2% Уставного капитала Общества. У Общества нет конечного бенефициарного владельца.

Общество занимается предоставлением услуг передачи данных и услуг телематических служб на основании соответствующих лицензий (см. в таб. ниже).

Общество зарегистрировано по адресу в 2022 году:

105064, Россия, Москва г., муниципальный округ Басманный вн.тер.г., Земляной Вал ул., д. 9, этаж 4, помещение II, ком. 106, офис 4094.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 2 человека (на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. – 2 человека).

Основным видом текущей деятельности в 2022 году было предоставление услуг связи, а именно, услуг передачи данных и телематических служб заказчикам – юридическим лицам.

У Общества имеются лицензии на осуществление следующих видов деятельности:

№	Серия, номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Вид деятельности	Срок действия лицензии
1	161866	07.05.2018	Услуги связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации	07.05.2018 – 07.05.2023
2	131634	14.09.2015	Услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации	14.09.2015 – 14.09.2026
3	131635	28.07.2015	Телематические услуги	28.07.2015 – 28.07.2026

Органы управления Обществом: В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Генеральный директор: Игнатов А. Ю. – назначен решением единственного участника Общества от 26 августа 2006 г.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности Общества: АО «Юникон Бизнес Сервис» (договор № 00498/2008 от 1 января 2008 г.), в лице уполномоченного представителя – директора Департамента трансформационных услуг АО «Юникон Бизнес Сервис» – г-на Коваленко Дмитрия Зурабовича (доверенность от 16 ноября 2022 г.).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «*О бухгалтерском учете*», а также «*Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации*», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2.1 *Активы и обязательства в иностранных валютах*

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»*.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2022 г. Курсы валют составили на эту дату 70,3375 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2021 г. – 74.2926 руб., 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.), 75,6553 руб. за 1 евро (31 декабря 2021 г. – 84.0695 руб., 31 декабря 2020 г. – 90,6824).

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

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.2 *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества

Общество не включает в табличные пояснения по запасам, дебиторской и кредиторской задолженности. Информация об остатках дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода раскрыта в пунктах 8 и 12 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и погашении задолженности

не является существенной для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2022 г.

4.1 Информация об изменениях в учетной политике.

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*, ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»*, ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*:

- Общество с 2022 года применяет ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»* и ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* (п.2 приказа Минфина от 17.09.2020 №204н).

Общество применяет ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 ретроспективно и при этом Общество выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Основание: п.49 ФСБУ 6/2020, п.26 ФСБУ 26/2020. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете. Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020.

- Общество применяет с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация применяет ФСБУ 25/2018 перспективно и по каждому договору аренды единовременно признает на начало отчетного периода право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными дисконтированных арендных платежей. Основание: п.50 и 51 ФСБУ 25/2018.

Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже:

Статья бухгалтерского баланса	**Влияние изменений в учетной политике**	**Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г.**	**Сальдо по состоянию на 1 января 2022 г.**
1150 Основные средства	455 359	144 220	599 579
1180 Отложенные налоговые активы	12 141	4 752	16 893
1100 Итого по разделу I	**467 500**	**148 972**	**616 472**
1600 Баланс	**467 500**	**437 361**	**904 861**
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	87 464	(184 907)	(97 443)
1300 Итого по разделу III	**87 464**	**186 791**	**274 255**
1420 Отложенные налоговые обязательства	28 183	4 628	32 811
1450 Прочие обязательства	310 885	-	310 885
1400 Итого по разделу IV	**339 068**	**130 925**	**469 993**
1550 Прочие обязательства	40 968	-	40 968
1500 Итого по разделу V	**40 968**	**119 645**	**160 613**
1700 Баланс	**467 500**	**437 361**	**904 861**

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

4.2 Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 30 марта 2023 г., представленную налоговому органу по месту нахождения Общества, в связи с обнаружением и исправлением следующих существенных ошибок текущего отчетного периода:

- учет договоров аренды;
- отложенные налоги и расходы по налогу на прибыль;
- реклассификация данных по строкам отчетности и исправление технических ошибок;
- корректировки по выручке;
- пересчет резерва по сомнительным долгам;
- реклассификация расходов себестоимости продаж и прочих расходов;
- реклассификация прочих доходов;
- реклассификация платежей по аренде в отчете о движении денежных средств.

В связи с внесением исправлений в отчетность за 2022 год произошли изменения по следующим статьям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях капитала.

4.2.1 Бухгалтерский баланс

Строка	Наименование показателя	31.12.2022		
		До корректировок	Корректировки	С учетом корректировок
Бухгалтерский баланс				
1150	Основные средства	206 095	282 397	488 492
1180	Отложенные налоговые активы	9 491	(114)	9 377
1100	*Итого по разделу I*	*215 586*	*282 283*	*497 869*
1230	Дебиторская задолженность	144 246	(12 785)	131 461
1200	*Итого по разделу II*	*236 800*	*(12 785)*	*224 015*
1600	**Баланс**	**452 386**	**269 498**	**721 884**
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(110 338)	3 941	(106 397)
1300	*Итого по разделу III*	*261 360*	*3 941*	*265 301*
1420	Отложенные налоговые обязательства	35 015	(4 061)	30 954
1450	Прочие обязательства	26 863	222 875	249 738
1400	*Итого по разделу IV*	*99 565*	*218 814*	*318 379*
1520	Кредиторская задолженность	88 832	4 616	93 448
1550	Прочие обязательства	-	42 127	42 127
1500	*Итого по разделу V*	*91 461*	*46 743*	*138 204*
1700	**Баланс**	**452 386**	**269 498**	**721 884**

4.2.2 Отчет о финансовых результатах

Строка	Наименование показателя	31.12.2022		
		До корректировок	Корректировки	С учетом корректировок
Отчет о финансовых результатах				
2110	Выручка	347 043	(45 853)	301 190
2120	Себестоимость продаж	(353 651)	20 365	(333 286)
2100	**Валовая прибыль (убыток)**	**(6 608)**	**(25 488)**	**(32 096)**
2200	**Прибыль(убыток) от продаж**	**(18 327)**	**(25 487)**	**(43 814)**
2330	Проценты к уплате	(3 025)	(8 913)	(11 938)
2340	Прочие доходы	39 650	35 129	74 779
2350	Прочие расходы	(22 497)	175	(22 322)
2300	**Прибыль(убыток) до н/о**	**(4 199)**	**904**	**(3 295)**
2410	Налог на прибыль	(4 633)	(1 026)	(5 659)
2412	Отложенный налог на прибыль	(4 633)	(1 026)	(5 659)
2400	**Чистая прибыль(Убыток)**	**(8 832)**	**(122)**	**(8 954)**

4.2.3 Отчет об изменениях капитала

Строка	Наименование показателя	31.12.2022		
		До корректировок	Корректировки	С учетом корректировок
Отчет об изменениях капитала				
3310	Увеличение капитала-всего:	83 401	4 063	87 464
3320	Уменьшение капитала всего за 2022 год	(8 832)	(122)	(8 954)
3300	**Величина капитала на 31.12.2022 г.**	**(110 338)**	**3 941**	**(106 397)**

4.2.4 Отчет о движении денежных средств

Строка	Наименование показателя	31.12.2022		
		До корректировок	Корректировки	С учетом корректировок
Отчет о движении денежных средств				
4120	Платежи - всего	(307 984)	31 401	(276 583)
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(284 951)	31 401	(253 550)
4100	**Сальдо денежных потоков от текущих операций**	**61 567**	**31 401**	**92 968**
4220	Платежи - всего	(9 127)	5 098	(4 029)
4229	Прочие платежи	(5 098)	5 098	-
4200	**Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций**	**(9 127)**	**5 098**	**(4 029)**
4320	Платежи - всего	(86 888)	(36 499)	(123 387)
4329	Прочие платежи	-	(36 499)	(36 499)
4300	**Сальдо денежных потоков от финансовых операций**	**(86 888)**	**(36 499)**	**(123 387)**

5. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*, объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Затраты на приобретение, создание объектов первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Основание: п.33 ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год.

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.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
	с 01.01.2002
Машины и оборудование	5 – 11
Компьютерная техника	3 – 11
Прочие	3 – 4

По всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Признание 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 в составе прочих расходов при прекращении признания актива.

Основные средства Общества состоят из двух основных категорий:

- основные средства производственного назначения, включающие телекоммуникационное оборудование узлов сети передачи данных;
- основные средства общехозяйственного назначения.

Сумма начисленной в отчетном году амортизации по основным средствам составила 112 357 тыс. руб. (55 249 тыс. руб. – в 2021 г.).

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств, об изменении стоимости основных средств в результате дооборудования за 2022 год и 2021 год приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Арендованные основные средства

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 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.

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;

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.

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);
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета 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.

Общество арендовало следующие нежилые помещения:

- для офиса по договору субаренды №CD/013/2020 от 27.02.2020 г. с ООО «Регус Бизнес Центр Ситидел» по адресу: 105064, Москва, БЦ Ситидел, Земляной вал 9, 4-й этаж, Регус, офис AT&T 4094 со сроком аренды с 01.06.2020 по 31.05.2024 (пролонгация осуществляется автоматически по п 1.4 Приложения к договору субаренды);
- для узла связи по договору БН от 20.05.2019 г. с ООО «Сеть Дата- центров «Селектел» по адресу:196084, г. Санкт-Петербург, ул. Коли Томчака, д.28, лит. К, помещ. 1-Н.

Срок аренды с 13.09.2019 по 12.09.2025 г., по договору срок аренды 6 лет от целевой даты, расторжение договора не ранее этой даты, срок по договору до 2034 года;

- для узла связи по договору БН Дополнение №1 от 01.06.2010 г. с ООО Связь ВСД по адресу:127083, г.Москва, ул. 8 Марта, д.14, корп.1;

Срок аренды с 24.04.2020 г. по 24.04.2030 г., по договору срок аренды 10 лет от целевой даты.

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды и актах приемки-передачи.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами

активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из прогноза на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

6. Материально-производственные запасы

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

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.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за выдачу/замену лицензий на осуществление основной деятельности, медицинское страхование), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью, что не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В 2021 году Общество применяло следующую методику по созданию резерва сомнительных долгов:

• 100% резерв создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения задолженности больше 1 года;

• 50% резерв создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения задолженности от 6 месяцев до 1 года;

• 6.7% резерв создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения задолженности меньше 6 месяцев.

С 2022 года Обществом применяется следующая методика по созданию резерва сомнительных долгов:

• 100% резерв создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения задолженности больше 1 года;

• 50% резерв создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения задолженности от 6 месяцев до 1 года;

• 5,2% резерв создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения задолженности меньше 6 месяцев.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов признаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

«Дебиторская задолженность» отражена в строке 1230 бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	123 984	146 907	177 742
Авансы выданные	5 826	6 452	4 240
Расчеты по налогам и сборам	1 651	8 027	2 283
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	**131 461**	**161 386**	**184 265**

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 9 927 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (10 945 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г., 15 059 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 0 руб. в 2022 году (0 руб. – в 2021 году).

9. Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Состав денежных средств Общества включают:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	12 016	25 419	37 096
Средства на валютных счетах	80 538	101 584	28 467
Итого денежные средства	**92 554**	**127 003**	**65 563**

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	6 376	5 238
Поступление в результате купли-продажи иностранной валюты	8 535	-
Иные поступления	28	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 отчета о движении денежных средств)	**14 939**	**5 238**
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(5 144)	-
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	-	(2 340)
Прочие налоги и сборы	(4 658)	(5 906)
Иные платежи	(1 029)	(709)
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	**(10 831)**	**(8 955)**

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества сумме. По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал оплачен полностью и представляет собой номинальную стоимость доли его участников – компании «AT&T Глобал Нетворк Сервисез Груп Эл-Эл-Си» (США), которой принадлежит 98% Уставного капитала Общества и «AT&T Глобал Нетворк Энтерпрайзес Эл-Эл-Си» (США), которой принадлежит 2% Уставного капитала Общества.

Уставный капитал на 31.12.2022 составляет 522 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 522 тыс. руб., на 31.12.2020– 522 тыс. руб.).

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Вклады в имущество	371 176	371 176	371 176
Итого строка 1350	**371 176**	**371 176**	**371 176**

11. Кредиты и займы полученные

Займы полученные:

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства отражены в строках 1410, 1510 бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Наименование	Долгосрочные стр.1410		Краткосрочные стр.1510	
	2022	2021	2022	2021
Остаток задолженности на начало года по займу: AT&T Communications Services ACSRUB-2, ставка – 0 %, валюта займа- USD	126 297	-	-	125 589
Перевод в долгосрочные заемные средства	-	126 834	-	(126 834)
Возврат займа	(86 888)	-	-	-
Курсовая разница	(1 722)	(537)		1 245
Остаток задолженности на конец года по займу: AT&T Communications Services ACSRUB-2, ставка – 0 %, валюта займа- USD	**37 687**	**126 297**	-	-

Сроки погашения долгосрочных заемных средств на 31 декабря 2022 г. – 21 ноября 2027 г., на основании Изменения №2 от 24.03.2021 г. Балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных заемных средств выражена в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. Никаких других долгосрочных и краткосрочных заемных средств в 2022 году не использовано.

12. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

«Кредиторская задолженность» отражена в строке 1520 бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	82 037	95 807	107 298
Авансы полученные	9 268	9 339	10 563
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	1 843	10 683	6 738
Прочая кредиторская задолженность	300	598	230
Итого кредиторская задолженность	**93 448**	**116 427**	**124 829**

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, в сумме 82 037 тыс. руб. квалифицирована по состоянию на 31 декабря 2022 г. как краткосрочная и отражена на 31 декабря 2022 г. в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения ее в 2023 году.

13. Налоги

13.1 *Налог на добавленную стоимость*

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
НДС по проданной продукции, услугам *в том числе:*	62 720	96 615
по ставке НДС – 20%	*62 720*	*96 615*
НДС по приобретенным ценностям	48 570	70 590
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	49 201	74 063

13.2 *Налог на прибыль организации*

Информация об отложенных налогах за 2022 год:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства	(87 379)	16 450	(70 929)
Оценочные обязательства	3 478	(590)	2 888
Права пользования активом	80 987	(36 988)	43 999
Доходы будущих периодов _курсовые разницы	-	(12 280)	(12 280)
Обязательства по договорам аренды	(57 030)	17 590	(39 440)
Резервы по сомнительным долгам	(19 648)	(12 477)	(32 125)
Итого временные разницы	**(79 592)**	**(28 295)**	**(107 887)**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**(15 918)**	**(5 659)**	**(21 577)**
Итого отложенный налог на прибыль	**(15 918)**	**(5 659)**	**(21 577)**

Информация об отложенных налогах за 2021 год:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства	14 905	1 888	16 793
Оценочные обязательства	3 410	68	3 478
Резервы по сомнительным долгам	(24 742)	5 094	(19 648)
Налоговой убыток	72 805	(34 251)	38 554
Итого временные разницы	**66 378**	**(27 201)**	**39 177**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**13 276**	**(5 440)**	**7 835**
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	(4 071)	(3 640)	(7 711)
Итого отложенный налог на прибыль	**9 205**	**(9 080)**	**124**

По данным налогового учета убыток за 2022 год составил 2 586 тыс. руб. (за 2021 год прибыль составила 27 794 тыс. руб.).

Сумма отложенных налоговых активов по убыткам прошлых лет в 2022 году не была пересчитана с учетом прогноза погашения убытков за прошлые периоды и была списана на финансовый результат.

Это связано с текущей геополитической напряженностью, будущее восстановление отложенного налогового актива является неопределенным, поэтому признание актива было прекращено в 2021 году. Прогнозируется, что текущая геополитическая напряженность повлияет на экономику, в которой работает Общество, и Общество ожидает значительного негативного влияния этих событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в связи с падением стоимости рубля и увеличением риска ухода клиентов из России, что может привести к невозможности восстановления отложенного налогового актива и повлиять на стоимость основных средств.

Однако, трудно с точностью предсказать будущие последствия текущей экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства Компании могут отличаться от фактических результатов.

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

тыс. руб.

	За 2022 год	**За 2021 год**
Убыток (прибыль) до налогообложения	**(3 295)**	**4 997**
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	659	(999)
Постоянный налоговый (расход) доход:	(6 318)	3 149
(Расход) доход по налогу на прибыль	**(5 659)**	4 148

Применение ПБУ 18/02 не оказало никакого влияния на постоянные разницы за 2022 год и 2021 год.

14. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам и по предстоящим платежам аудиторской компании за проведение аудита за 2022 год.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного периода определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по предстоящим платежам услуг по проведению аудита за 2022 год начислено в соответствии с договором по проведению аудита между Обществом и аудиторской компанией ООО «Центр аудиторских технологий и решений - аудиторские услуги».

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Выручка от продаж

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Выручка от предоставления услуг строка 2110	301 190	479 000
Итого выручка	**301 190**	**479 000**

16. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о составе затрат по элементам представлена в разделе 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость продаж включает в себя стоимость затрат на аренду каналов связи, заработную плату сотрудников, иные расходы, связанные с оказанием услуг связи.

«Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена по строке 2120

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Услуги связи	204 318	267 359
Амортизация основных средств	110 516	55 249
Заработная плата	9 553	9 165
Отчисления в резерв универсального обслуживания*	3 970	5 673
Сервисное обслуживание оборудования	2 563	30 051
Аренда помещения	-	59 695
Прочие	2 366	2 862
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**333 286**	**430 054**

** На основании ФЗ «О связи» № 126-ФЗ в 2022 г. были начислены обязательные неналоговые платежи в сумме 3 970 тыс. руб. (за 2021 г. –5 673 тыс. руб.) и признаны расходом по обычным видам деятельности на основании п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от6 мая 1999 г. № 33Н.*

«Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены по строке 2220

Управленческие расходы включают в себя расходы на аренду помещения, затраты на консультационные, юридические услуги и стоимость прочих услуг общехозяйственного характера.

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Бухгалтерские услуги	5 580	5 501
Амортизация основных средств	2 651	-

Наименование	2022	2021
Аудиторские услуги	1 699	3 163
Консультационные услуги	874	1 893
Почтовые услуги	646	1 735
Аренда офиса	-	6 757
Прочие услуги	268	1 921
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**11 718**	**20 970**

Себестоимость и управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

17. Прочие доходы и прочие расходы

«Прочие доходы» отражены в составе строки 2340 отчета о финансовых результатах

«Прочие расходы» отражены в составе строки 2350 отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы положительные/ отрицательные	73 724		527	
Списание ОС (утилизация)		(1 210)	-	(1 024)
Прочие доходы	1 055		440	
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде		(14 090)		(16 551)
Прочие расходы		(7 022)		(6 371)
Итого прочие доходы/расходы	**74 779**	**(22 322)**	**967**	**(23 946)**

18. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 раздела I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является AT&T Инк., компания, зарегистрированная в США.

Другие связанные стороны

Другими связанными сторонами по отношению к Обществу являются:

- AT&T Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды
- AT&T Коммуникейшн Сервисез Интернешнл Инк.
- Корпорация AT&T
- AT&T Глобал Нетворк Энтерпрайзес Эл-Эл-Си (США)
- AT&T Глобал Нетворк Сервисез Груп Эл-Эл-Си (США)

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс. руб. (без НДС)

Наименование связанной стороны (вид закупки)	**2022**	**2021**
AT&T Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды (международные услуги связи)	24 263	43 844
Итого	**24 263**	**43 844**

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб. (без НДС)

Наименование	**Дебиторская задолженность**			**Кредиторская задолженность**		
	31.12.2022	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
AT&T Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды (международные услуги связи)	-	-	-	26 609	19 004	5 848
Итого	**-**	**-**	**-**	**26 609**	**19 004**	**5 848**

Вся сумма дебиторской и кредиторской задолженностей со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую даты представляет краткосрочную задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Подробная информация о займах, полученных от связанных сторон, раскрыта в разделе 11 «Займы и кредиты полученные».

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	**Строка ОДДС**	**Платежи**	
		2022	**2021**
Другие связанные стороны			
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления от продажи услуг AT&T Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды	4111	41 825	5 489
Платежи поставщикам за услуги AT&T Глобал Нетворк Сервисез Нидерланды	4121	(42 243)	(35 449)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(418)**	**(29 960)**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. В 2022 году Общество начислило Генеральному директору краткосрочное вознаграждение

(заработная плата, премии) на общую сумму 4 416 тыс. руб. (в 2021 году – 4 009 тыс. руб.), включая НДФЛ.

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Управление рисками для Общества в основном регулируется договором о международных внутригрупповых торговых операциях AT&T (AGITA). Этот договор представляет собой договор о трансфертном ценообразовании с ограниченными рисками, так как в рамках этого договора основную часть операционных рисков несет промежуточная материнская организация, а не Общество.

Отраслевые риски

Телекоммуникационная отрасль зависит от общей экономической ситуации в стране и на международных рынках, на которых предприятия этой отрасли осуществляет свою деятельность. Договор AGITA ограничивает риски, которым подвержено Общество, но косвенное негативное влияние на Общество может оказать потенциальное снижение деловой активности группы в целом. Подробная информация о бизнес-рисках группы изложена в годовом отчете AT&T Inc.

Страновые и региональные риски

Как отмечалось выше в разделе отраслевых рисков, телекоммуникационная отрасль зависит от общей экономической ситуации в стране и на международных рынках, на которых она работает. Текущая геополитическая напряженность усилила этот риск, однако функционирование AGITA ограничивает операционные риски, с которыми сталкивается компания. Тем не менее, некоторые риски не снижаются с помощью AGITA, в частности, девальвация рубля влияет на остаток по кредитам. Несмотря на то, что были предприняты меры по снижению этого влияния, компания может пострадать от снижения стоимости рубля. Кроме того, существует повышенный риск ухода клиентов из России, что может повлиять на стоимость основных средств.

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

Финансовые риски

Договор AGITA устанавливает ограничения по уровню риска для Общества, благодаря чему Общество не несет кредитные, ценовые и валютные риски по своим торговым операциям. Общество управляет рисками, связанными с финансированием Общества и с владением основными средствами.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

Налоговые риски

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различное налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль и прочие отчисления.

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.

Помимо Российской Федерации, АТ&Т Групп осуществляет свою деятельность в ряде иностранных юрисдикций. В состав АТ&Т Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по ставкам и в соответствии с законодательством юрисдикций, в которых компании АТ&Т Групп признаются налоговыми резидентами.

Налоговые обязательства иностранных компаний АТ&Т Групп определяются исходя из того, что иностранные компании Группы не являются налоговыми резидентами Российской Федерации, а также не имеют постоянного представительства в Российской Федерации и, следовательно, не облагаются налогом на прибыль, согласно российскому законодательству, за исключением случаев удержания налога на доходы у источника (т.е. дивиденды, проценты, доход от прироста капитала и т.д.)

20. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются 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.

Неопределенность в мировой экономике, вызванная геополитической напряженностью, а также изменение мировых цен на нефть оказали влияние на валютные рынки, в результате чего рубль обесценился по отношению к доллару США. Долгосрочные займы компании деноминированы в долларах США. Поскольку курсовые разницы, возникающие по операциям финансирования, не возмещаются в соответствии с AGITA, колебания между долларом США

и российским рублем напрямую влияют на сумму к погашению и, таким образом, влияют на общую прибыльность компании.

За исключением переоценки займа, в связи с деятельностью AGITA, колебания обменного курса не оказали существенное влияние на операционную рентабельность Общества.

Налогообложение

Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми 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.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

Трансфертное ценообразование

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 контролируемых сделок 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 радела V.1 НК РФ.

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

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК.

Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд рублей 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 2022 году Компания определила свои налоговые обязательства, возникающие в результате контролируемых операций, по стоимости на рыночных условиях. Также Общество своевременно выполнило свои обязательства, связанные с подготовкой/представлением соответствующей документации по ТЦО.

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 Компанией ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Компания не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего

контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

21. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98.

Генеральный директор

ООО «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез» Игнатов А. Ю.

22 декабря 2023 г.



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	947 449	(347 870)	2 481	(3 425)	2 215	(112 358)	-	-	-	946 505	(458 013)
	5210	за 2021г.	605 941	(417 900)	12 497	(5 630)	4 561	(55 249)	-	-	-	612 808	(468 588)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	593 920	(346 346)	2 354	(3 425)	2 215	(65 269)	-	-	-	592 849	(409 400)
	5211	за 2021г.	603 907	(415 866)	12 497	(5 630)	4 561	(55 249)	-	-	-	610 774	(466 554)
Другие виды основных средств	5202	за 2022г.	1 677	(1 524)	127	-	-	-	-	-	-	1 804	(1 524)
	5212	за 2021г.	2 034	(2 034)	-	-	-	-	-	-	-	2 034	(2 034)
ППА	5203	за 2022г.	351 852	-	-	-	-	(47 089)	-	-	-	351 852	(47 089)
	5213	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	2 481	-	(2 481)	-
	5250	за 2021г.	-	12 497	-	(12 497)	-
в том числе: Машины и оборудование	5241	за 2022г.	-	2 481	-	(2 481)	-
	5251	за 2021г.	-	12 497	-	(12 497)	-

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	-	-	-
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 (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Игнатов Алексей Юрьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

22 декабря 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	208 492	344 599
Расходы на оплату труда	5620	9 553	9 165
Отчисления на социальные нужды	5630	2 001	1 919
Амортизация	5640	110 046	55 249
Прочие затраты	5650	14 912	40 092
Итого по элементам	5660	345 004	451 024
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	345 004	451 024

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



Руководитель _____ **Игнатов Алексей Юрьевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

22 декабря 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	3 218	-	(589)	-	2 629
в том числе:						
Резерв под аудит	5701	117	-	(117)	-	-
Резерв под отпуска	5702	3 101	-	(472)	-	2 629

Руководитель _____ Игнатов Алексей Юрьевич

(подпись) (расшифровка подписи)

22 декабря 2023 г.