ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Ростелеком-Розничные системы» за 2023 год

ООО «Ростелеком-Розничные системы»
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Содержание

1. Содержание 2
2. Общие сведения 3
3. Учетная политика 5
3.1. Основа составления отчетности 5
3.2. Порядок учета расчетов 5
3.3. Нематериальные активы 6
3.4. Основные средства 6
3.5. Запасы 8
3.6. Задолженность покупателей и заказчиков 9
3.7. Кредиты и займы 9
3.8. Признание доходов 10
3.9. Признание расходов 11
3.10. Финансовые вложения 12
3.11. Формирование резервов 12
3.12. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 13
3.13. Порядок учета аренды 14
3.14. Изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с 2022 годом 15
3.15. Изменения в учетной политике на 2024 год 15
3.16. Сравнительные данные 15
4. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса 16
4.1. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса) 16
4.2. Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса) 17
4.3. Капитальные вложения (строка 1152 Бухгалтерского баланса) 18
4.4. Права пользования активами и обязательства по правам аренды (строки 1153, 1480, 1570 Бухгалтерского баланса) 18
4.5. Отложенные налоговые активы и обязательства (строка 1180 Бухгалтерского баланса) 20
4.6. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) 20
4.7. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) 21
4.8. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) 21
4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) 22
4.10. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) 23
4.11. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) 23
4.12. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) 23
4.13. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) 23
5. Пояснения к существенным строкам отчета о финансовых результатах 24
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) 24
5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) 24
5.3. Прочие доходы (строка 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах) 25
5.4. Прочие расходы (строка 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах) 25
5.5. Расходы по налогу на прибыль 26
6. Расчеты со связанными сторонами 32
7. Условные активы и обязательства 36
8. События после отчетной даты 36
9. Информация о непрерывности в деятельности Общества 36

2. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ростелеком-Розничные системы» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общество с ограниченной ответственностью «Ростелеком-Розничные системы», сокращенное название ООО «Ростелеком-Розничные системы», ИНН 7840306212 (далее - «Общество») поставлено на учет в соответствии с Налоговым Кодексом РФ 02.03.2016 г. (свидетельство о постановке на учет: серия 77 номер 017727781). Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 14 человек (31 декабря 2022 г. – 46 человек). Общество зарегистрировано по адресу: 108811, Россия, г. Москва, 22-й километр Киевского шоссе (п. Московский), дом 6, строение 1.

Основными видами деятельности Общества, в соответствии с Уставом, являются:

- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- деятельность распространителей лотерейных билетов;
- деятельность информационных служб прочая, не включенная в другие группировки;
- деятельность платежных субагентов по приему платежей физических лиц;
- деятельность операторов по приёму платежей физических лиц;
- деятельность по приёму платежей физических лиц платежными агентами;
- денежное посредничество прочее;
- торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет;
- торговля розничная программным обеспечением в специализированных магазинах;
- деятельность страховых агентов и брокеров;
- деятельность агентов по оптовой торговле прочими бытовыми товарами, не включенными в другие группировки;
- деятельность агентов по оптовой торговле радио- и телеаппаратурой, техническими носителями информации;
- деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой, телекоммуникационным оборудованием и прочим офисным оборудованием;
- торговля розничная телекоммуникационным оборудованием, включая розничную торговлю мобильными телефонами, в специализированных магазинах;
- торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе;
- торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах;
- торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах;
- торговля розничная через Интернет-аукционы;

- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет филиалов и представительств.
В Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица Общество с ограниченной ответственностью «Ростелеком-Розничные системы» (ОГРН 1047855105650) внесена запись о прекращении деятельности филиалов / закрытии представительства 22 сентября 2023 года за государственным регистрационным номером (ГРН) 2237708857340.

Бухгалтерский учет ведется в системе Oracle E-Business Suite (R12).

Общество ведет бухгалтерский учет на основании рабочего плана счетов, соответствующего автоматизированной системе учета Oracle E-Business Suite (R12).

3. Учетная политика

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

3.1. Основа составления отчетности

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии указанными выше Законом и положениями, согласно формам, утвержденным Приказом Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н (в действующей редакции) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год подготовлена на основе альтернативной концепции подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусматривающей неприменение допущения о непрерывности деятельности в связи с ликвидацией Общества в течение 2024 года.

3.2. Порядок учета расчетов

Общество осуществляет учет долгосрочной и краткосрочной задолженности на счетах бухгалтерского учета обособленно. Ежемесячно на последнюю отчетную дату Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности, предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев, в состав краткосрочной в бухгалтерском учете.

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

3.3. 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».

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по фактическим затратам.

Нематериальные активы подразделяются Обществом на нематериальные активы:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

Погашение стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется посредством начисления амортизации. Сумма амортизационных отчислений определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и срока полезного использования, линейным способом.

По нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Общество проверяет нематериальные активы на предмет выявления признаков обесценения и если такие признаки выявлены оценивает возмещаемую стоимость активов.

3.4. Основные средства

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».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Общество не ожидает существенных поступлений от выбытия объектов основных средств и определяет их ликвидационную стоимость равной нулю.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится:

• ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

• линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании разработанного Обслуживающей организацией Классификатора основных средств.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

Общество проверяет основные средства и незавершенные вложения в основные средства на предмет выявления признаков обесценения и если такие признаки выявлены оценивает возмещаемую стоимость активов.

Однородные активы, приобретенные готовыми к использованию, относящиеся к одной группе основных средств, имеющие одинаковый срок полезного использования и стоимость не более 40000 рублей за единицу (без НДС), для целей бухгалтерского учета объединяются в один инвентарный объект группового учета основных средств. В целях обеспечения сохранности таких объектов должен быть организован контроль за их движением на забалансовых счетах, на которых объекты учитываются до момента выбытия в связи с непригодностью к дальнейшей эксплуатации или по другим основаниям.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ремонтный фонд) не создается.

Части сложного объекта основных средств, состоящего из нескольких частей, принимаются к учету в качестве отдельных инвентарных объектов, если эти части относятся к разным группам основных средств, в соответствии разработанным Обслуживающей организацией Классификатором основных средств.

Общество классифицирует основное средство как предназначенное для продажи, если его стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования. При этом объект, в его текущем состоянии, готов для немедленной продажи на условиях обычных при продаже таких активов, и его продажа в высшей степени вероятна. Общество отражает такие объекты в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

3.5. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ производится с использованием балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Отклонения в стоимости материальных ценностей учитываются на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В дебет счета 15 с последующим списанием на счет 10 «Материалы» относится учетная стоимость приобретенных материально-производственных запасов.

Под учетной стоимостью материально-производственных запасов понимается:

- при приобретении запасов за плату – цена поставщика;
- при получении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:
  - а) справедливая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом,
  - б) справедливая стоимость полученных запасов – в случае невозможности определения (а);
  - в) фактическая себестоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом – в случае невозможности определения (а) и (б);
- при получении запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно – справедливая стоимость этих запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- при принятии к учету запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов - наименьшая из следующих величин:
  - а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы в филиале Общества, отражающем операцию выбытия внеоборотных активов;
  - б) остаточная стоимость выбывающих внеоборотных активов.

В дебет счета 16 относятся фактические затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов и доведением их до состояния пригодного к использованию (отличные от учетной цены).

Товары в розничной торговле отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 42 «Торговая наценка».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится:

1. по средней скользящей себестоимости в отношении:
   - товаров (кроме абонентского оборудования и товаров, приобретенных для целей реализации государственных контрактов);
2. по себестоимости каждой единицы, исчисленной от учетной цены, в отношении:
   - товаров (в части абонентского оборудования и товаров, приобретенных для целей реализации государственных контрактов);
   - сырья;
   - материалов;

- готовой продукции;
- лома, содержащего драгоценные металлы; а также других запасов, содержащих драгоценные металлы;
- лома черных и цветных металлов;
- спецодежды, спецоснастки;
- ценностей, полученных безвозмездно;
- ценностей, приобретенных в рамках программ целевого финансирования;
- материалов, переданных на давальческой основе;
- материалы аварийного запаса;
- материалов для инвестиционной деятельности.

Спецодежда и спецоснастка, приобретенные Обществом, любой стоимости за единицу и сроке использования не более 12 мес., принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 10 «Материалы» и списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию.

Книги, брошюры вне зависимости от стоимости классифицируются Обществом как материально-производственные запасы и учитываются как прочие материалы.

3.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС, уплачиваемого в бюджет после получения оплаты по дебиторской задолженности, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Резерв по сомнительным долгам формируется в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по учету резервов в системе Oracle E-Business Suite (R12), в отношении всех видов дебиторской задолженности с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

3.7. Кредиты и займы

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев на счетах бухгалтерского учета в составе долгосрочной задолженности. При этом в отчетности краткосрочная часть такой задолженности отражается в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам.

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, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость квалифицируемого (инвестиционного актива). Сумма процентов по кредитам и займам, подлежащая включению в стоимость квалифицируемого (инвестиционного) актива, определяется в соответствии с Процедурой капитализации процентов по кредитам и займам, разработанной Обслуживающей организацией.

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

3.8. Признание доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- Вознаграждения по посредническим (агентским, комиссионным) договорам,
- Доходы от предоставления в аренду (субаренду) недвижимости и прочего имущества,
- Доходы от розничной торговли товарами, связанными с услугами связи,
- Доходы от розничной торговли прочими товарами,
- Доходы от оказания рекламных услуг через медиа-продукты,
- Доходы от выполнения работ и оказания услуг, сопровождающих оказание услуг связи для операторов связи.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

При продаже товаров, работ, услуг, иного имущества на условиях отсрочки, рассрочки оплаты на период свыше 12 месяцев, без условия о начислении процентов на период отсрочки, рассрочки, доходы (выручка) от таких продаж признаются в периоде продажи по приведенной стоимости будущих денежных поступлений.

Приведенная стоимость будущих денежных поступлений определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Увеличение дебиторской задолженности в связи с ростом приведенной стоимости будущих денежных поступлений на последующие отчетные даты (по мере приближения сроков оплаты по договору) признается процентным доходом.

Доходы по посредническим (агентским, комиссионным) договорам, определяются Обществом (агентом) на основании отчетов агента.

В случае несвоевременного представления принципалом отчетов агента доходы могут определяться на основании данных Общества (прогнозные данные) с последующей корректировкой по мере получения от принципалов данных биллинга.

Если уточнение суммы дохода, признаваемого в текущем месяце (отчетном периоде) производится:

- до формирования финансового результата за отчетный год, то сумма корректировки признается как доход, либо его уменьшение в составе доходов от обычных видов деятельности;

- после формирования финансового результата за отчетный год, то сумма корректировки признается как доходы (уменьшение доходов) прошлых периодов, выявленные в отчетном году.

Результаты округлений, сформировавшиеся на счетах учета обязательств суммой не более 1 рубля, подлежат списанию в состав прочих доходов в периоде выявления при условии завершения расчетов, по которым они сформировались.

3.9. Признание расходов

Расходы Общества учитываются на счете 3099010000 «Основное производство» и ежемесячно полностью списываются в конце отчетного периода на счет 90 «Себестоимость продаж по основной деятельности».

Расходы, связанные с неосновными видами деятельности, учитываются на счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в разрезе видов деятельности. Эти расходы относятся на субсчета счета 90 «Себестоимость продаж по неосновным видам деятельности» или на счет 3099010000 «Основное производство», а также на счета учета прочих расходов. Сальдо по дебету счетов 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражает стоимость остатков незавершенного производства.

Аналитический учет расходов по основным и неосновным видам деятельности ведется в разрезе статей затрат.

Результаты округлений, сформировавшиеся на счетах учета активов суммой не более 1 рубля, подлежат списанию в состав прочих расходов в периоде выявления при условии фактического отсутствия активов, к которым они относятся, либо завершения расчетов, по которым они сформировались.

Общество не показывает в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, следующие расходы:

• расходы по отрицательным курсовым разницам (при наличии доходов по положительным курсовым разницам),

• расходы от приведения учетной стоимости финансовых вложений до текущей рыночной стоимости (при наличии доходов от приведения учетной стоимости финансовых вложений до текущей рыночной стоимости);

• расходы на создание резерва под обесценение финансовых вложений (при наличии доходов от восстановления данного резерва),

• расходы на создание резерва под обесценение основных средств (при наличии доходов от восстановления данного резерва),

• расходы на создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей (при наличии доходов от восстановления данного резерва),

• расходы на создание резерва по сомнительным долгам (при наличии доходов от восстановления данного резерва),

• расходы на создание прочих резервов (при наличии доходов от восстановления данного резерва).

3.10. Финансовые вложения

Для целей бухгалтерского учета Общество при принятии финансовых вложений к бухгалтерскому учету разделяет их на долгосрочные и краткосрочные. Квалификация финансовых вложений, произведенная при их принятии к бухгалтерскому учету, не изменяется до выбытия этих финансовых вложений. При этом обособленно показываются долгосрочная и краткосрочная части долгосрочной задолженности. Ежемесячно на последнюю отчетную дату долгосрочная задолженность, предполагаемая к погашению в ближайшие 12 месяцев, переводится в бухгалтерском учете в состав краткосрочной части такой задолженности.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежемесячно (по состоянию на последнюю дату месяца) переоцениваются по текущей рыночной стоимости.

3.11. Формирование резервов

Общество создает следующие виды резервов:

- резерв под обесценение операционных запасов:
  - ✓ резерв под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально);
  - ✓ резерв под обесценение товаров (ежеквартально);
- резерв под обесценение незавершенного строительства (ежеквартально);
- резерв под обесценение информационных систем и программных продуктов (ежемесячно);
- резерв под обесценение основных средств (ежемесячно);
- резерв под обесценение основных средств, предназначенных для продажи (ежеквартально);
- резерв под обесценение незавершенных НИОКР и прочих неисключительных прав (ежемесячно);
- резерв под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно);
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
  - ✓ по оплате отпусков работников (ежемесячно),
  - ✓ по оплате регулярных премиальных выплат работникам по итогам работы за период (ежемесячно),
  - ✓ по оплате единовременных дополнительных (поощрительных) выплат (ежемесячно),
  - ✓ по оплате компенсаций сокращаемым работникам (ежемесячно);
  - ✓ резерва по ежегодным целевым взносам в негосударственный пенсионный фонд (ежемесячно);
- иные резервы по оценочным обязательствам (ежеквартально);

- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами (ежемесячно);
- резерв по налогам:
  - ✓ по текущим начислениям налогов (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, водный налог) и платежам за загрязнение окружающей среды;
  - ✓ по уточненным к уменьшению налоговым декларациям за прошлые периоды;
  - ✓ по оспариваемым претензиям федеральной налоговой службы и государственных внебюджетных фондов;
  - ✓ по оценочным обязательствам по налоговым рискам.

Резерв по сомнительным долгам формируется в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по учету резервов в системе Oracle E-Business Suite (R12), в отношении всех видов дебиторской задолженности с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Резерв под обесценение товаров, учитываемых в Microsoft Dynamics AX, формируется в порядке, предусмотренном Регламентом процесса «Уценка товара», утвержденным Приказом РРС от 21.10.2020 №0621-ПР-2020.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, учитываемых в Oracle E-Business Suite (R12), формируется в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по учету резервов в системе Oracle E-Business Suite (R12).

Сумма резерва по оценочным обязательствам по предстоящим расходам по оплате отпусков определяется ежемесячно по состоянию на последний календарный день отчетного месяца в порядке, определяемом Методическими указаниями по учету резервов в системе Oracle E-Business Suite (R12).

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Суммы резерва по расходам, которые на отчетную дату не подтверждены первичными документами, признаются в бухгалтерском учете расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Резервы по расходам, не подтвержденным первичными документами, формируются в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по учету резервов в системе Oracle E-Business Suite (R12).

3.12. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности Общества пересчитывается в рубли.

Рублевая оценка стоимости активов или обязательств по договорам в иностранной валюте (за исключением оплаченных в предварительном порядке) определяется путем пересчета в рубли стоимости актива/обязательства в иностранной валюте по курсу иностранной валюты, установленному Центральным банком Российской Федерации или соглашением сторон на дату совершения операции, в результате которой актив/обязательство приняты к бухгалтерскому учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте

стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Активы и расходы, оплаченные Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

3.13. Порядок учета 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 признает в составе активов право пользования объектом аренды по договорам аренды, в которых является арендатором при единовременном выполнении следующих условий аренды (договоры финансовой аренды):

- ✓ арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- ✓ объект аренды идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения;
- ✓ арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- ✓ арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды.

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

а) договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб. за единицу;
б) по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления объекта аренды по Акту приема передачи в аренду.

Учет договоров финансовой аренды выполняется в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по учету аренды в системе Oracle E Business Suite (R12) и Методическими указаниями по учету договоров лизинга (учет лизингополучателя) в системе Oracle E Business Suite (R12).

3.14. Изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с 2022 годом

Изменения в учетную политику на 2023 год не вносились.

3.15. Изменения в учетной политике на 2024 год

Изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

3.16. Сравнительные данные

Изменения в сравнительные данные в отчетности за 2023 год не вносились.

4. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Балансовая стоимость прочих нематериальных активов на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года представлена ниже:

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 г.	**36**	**172 718**	**-**	**172 754**
Поступления	2	22 195	-	22 197
Выбытия	-	(34 338)	-	(34 338)
Реклассификация	(2)	2	-	-
На 31 декабря 2022 г.	**36**	**160 577**	**-**	**160 613**
На 1 января 2023 г.	**36**	**160 577**	**-**	**160 613**
Поступления	-	-	-	-
Выбытия	(36)	(160 577)		(160 613)
Реклассификация	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	**-**	**-**	**-**	**-**
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2022 г.	**-**	**(139 466)**	**-**	**(139 466)**
Амортизационные отчисления	(36)	(15 095)	-	(15 131)
Выбытия	-	-	-	-
Убытки от обесценения	-	(6 016)	-	(6 016)
Реклассификация	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	**(36)**	**(160 577)**	**-**	**(160 613)**
На 1 января 2023 г.	**(36)**	**(160 577)**	**-**	**(160 613)**
Амортизационные отчисления	-	-	-	-
Выбытия	(36)	(160 577)	-	(160 613)
Убытки от обесценения	-	-	-	-
Реклассификация	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	**-**	**-**	**-**	**-**
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2022 г.	**-**	**-**	**-**	**-**
На 31 декабря 2023 г.	**-**	**-**	**-**	**-**

4.2. Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса)

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена ниже:

	Оборудование	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 г.	**25 733**	**653 744**	**679 477**
Поступления	468	3 251	**3 719**
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(18 761)	(392 786)	**(411 547)**
Ввод в эксплуатацию	7	10 111	**10 118**
Выбытия	(7 447)	(274 320)	**(281 767)**
Реклассификация	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-
На 1 января 2023 г.	-	-	-
Поступления	-	155	**155**
Реклассификация из активов, предназначенных для продажи	18 761	392 786	**411 547**
Ввод в эксплуатацию	-	-	-
Выбытия	(18 677)	(373 269)	**(391 946)**
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(84)	(19 672)	**(19 756)**
На 31 декабря 2023 г.	-	-	-
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2022 г.	**(12 675)**	**(607 281)**	**(619 956)**
Амортизационные отчисления	(2 395)	(75 216)	**(77 611)**
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	9 873	392 799	**402 672**
Убытки от обесценения	-	27 715	**27 715**
Выбытия	4 826	262 354	**267 180**
Реклассификация	371	(371)	-
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-
На 1 января 2023 г.	-	-	-
Амортизационные отчисления	(292)	(20 994)	**(21 286)**
Реклассификация из активов, предназначенных для продажи	(9 873)	(392 799)	**(402 672)**
Убытки от обесценения	-	-	-
Выбытия	10 081	394 121	**404 202**
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	84	19 672	**19 756**
На 31 декабря 2023 г.	-	-	-
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-	-	-

Переоценка основных средств в 2023 году не проводилась (в 2022 году переоценка не проводилась).

4.3. Капитальные вложения (строка 1152 Бухгалтерского баланса)

Балансовая стоимость капитальных вложений на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года представлена ниже:

	2023 год	2022 год
Первоначальная стоимость		
На начало отчетного года	**-**	**41 118**
Поступления	-	(827)
Реклассификация из активов, предназначенных для продажи	17 131	(17 131)
Ввод в эксплуатацию	-	(13 531)
Выбытия	(16 772)	(9 629)
Реклассификация в активы, предназначенных для продажи	(359)	-
На конец отчетного года	**-**	**-**
Накопленная амортизация и обесценение		
На начало отчетного года	**-**	**(5 568)**
Реклассификация из активов, предназначенных для продажи	(5 260)	5 260
Убытки от обесценения	(1 810)	(7 296)
Выбытия	6 711	7 604
Реклассификация в активы, предназначенных для продажи	359	-
На конец отчетного года	**-**	**-**
Остаточная стоимость	**-**	**-**

4.4. Права пользования активами и обязательства по правам аренды (строки 1153, 1480, 1570 Бухгалтерского баланса)

Балансовая стоимость активов по правам пользования на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена ниже:

Наименование показателей	Здания и сооружения	Прочее	Итого
Активы по правам пользования			
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2021 г.	**366 396**	**6**	**366 402**
Поступление	-	-	-
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	(363 113)	-	**(363 113)**
На 31 декабря 2022 г.	**3 283**	**6**	**3 289**
Поступление	155	-	**155**
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	(3 438)	(6)	(3 444)
На 31 декабря 2023 г.	**-**	**-**	**-**

Наименование показателей	Здания и сооружения	Прочее	Итого
Накопленная амортизация и обесценение			
На 31 декабря 2021 г.	**(294 229)**	**(6)**	**(294 235)**
Амортизация	(9 481)	-	**(9 481)**
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	300 532	-	**300 532**
На 31 декабря 2022 г.	**(3 178)**	**(6)**	**(3 184)**
Амортизация	(260)	-	**(260)**
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	3 438	6	**3 444**
На 31 декабря 2023г.	**-**	**-**	**-**

Балансовая стоимость обязательств по правам аренды на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена ниже:

Наименование показателей	2023 год	2022 год
На начало года	**(145)**	**(71 082)**
Поступление	(155)	-
Процентный расход по финансовой аренде	(43)	-
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	33	42 348
Погашение:	310	28 589
проценты по обязательствам по аренде	43	-
обязательства по аренде	267	28 589
На конец года	**-**	**(145)**

4.5. Отложенные налоговые активы и обязательства (строка 1180 Бухгалтерского баланса)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств представлено ниже:

Наименование показателей	2023 год	2022 год
Сальдированная величина отложенных налоговых активов (обязательств) на начало года	**109 970**	**145 064**
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	(136 130)	(64 841)
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств	26 160	29 747
Всего создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам (отложенный налоговый актив)	(109 970)	(35 094)
Сальдированная величина отложенных налоговых активов (обязательств) на конец года	**-**	**109 970**

4.6. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих внеоборотных активов входят следующие статьи:

Статья	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Авансы выданные по инвестиционной деятельности	6	6
Резерв под авансы выданные	(6)	(6)
Итого авансы выданные	**-**	**-**
Дебиторская задолженность покупателей	-	-
Резерв по дебиторской задолженности покупателей	-	-
Итого дебиторская задолженность покупателей	-	-
Прочие	374	374
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Итого по прочим дебиторам	374	374
Итого	**374**	**374**

4.7. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

Группа запасов	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Товары	36 637	108 650
Резервы под снижение стоимости товара	(36 637)	(104 785)
Итого товары	**-**	**3 865**
Запасные части	-	24
Прочие материалы и запасы	-	186
Итого материалы	**-**	**210**
Основные средства для продажи	-	20 746
Итого материально-производственные запасы:	**-**	**24 821**

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, отражены в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Расходы по начислению резерва под снижение стоимости материальных ценностей и доходы от восстановления резерва под обесценение ТМЦ в 2023 году составили 68 099 тыс. руб. и отражены по строке 2340 «Прочие доходы» (2022 год: - 61 281 тыс. руб. отражены по строке 2350 «Прочие расходы») Отчета о финансовых результатах свернуто.

4.8. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв сомнительных долгов	Задолженность, за минусом резерва сомнительных долгов
На 31.12.2023 года			
Расчеты с покупателями и заказчиками	984	(183)	801
Авансы выданные	434	(366)	58
Расчеты с прочими дебиторами	17 796	(7 324)	10 472
Итого на 31.12.2023 г.:	**19 204**	**(7 873)**	**11 331**
На 31.12.2022 года			
Расчеты с покупателями и заказчиками	279 916	(54 510)	225 406
Авансы выданные	1 719	(228)	1 491
Расчеты с прочими дебиторами	28 283	(26 411)	1 872
Итого на 31.12.2022 г.:	**309 918**	**(81 149)**	**228 769**

Движение резерва по сомнительным долгам в 2023 году:

Наименование показателя	Резерв на 31.12.2022 г.	Движение резерва за 2023 год	Резерв на 31.12.2023 г.
Резерв по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	54 510	(54 327)	183
Резерв под авансы выданные	228	138	366
Резерв по прочей дебиторской задолженности	12 764	(6 370)	6 394
Резерв по недостачам	13 647	(12 717)	930
Итого резерв по сомнительным долгам	**81 149**	**(73 276)**	**7 873**

Сравнительная информация по движению резерва по сомнительным долгам в 2022 году представлена ниже:

Наименование показателя	Резерв на 31.12.2021 г.	Движение резерва за 2021 год	Резерв на 31.12.2022 г.
Резерв по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	1 298	53 212	54 510
Резерв под авансы выданные	632	(404)	228
Резерв по прочей дебиторской задолженности	30 379	(17 615)	12 764
Резерв по недостачам	20 336	(6 689)	13 647
Итого резерв по сомнительным долгам	**52 645**	**28 504**	**81 149**

4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка денежных средств и денежных эквивалентов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчетный счет	85	58
Денежные средства на специальном счете платежного агента по сбору платежей от физических лиц	-	48 366
Прочие денежные средства	-	60
Денежные эквиваленты	210 883	37 552
Итого	**210 968**	**86 036**

4.10. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2023 года Уставный капитал составляет 10 101 рубль. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

4.11. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

Величина Добавочного капитала Общества на 31 декабря 2023 года составляет 100 000 000 рублей (на 31 декабря 2022 года: 100 000 000 рублей).

4.12. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	616	27 392
Авансы полученные	3 375	4 061
Задолженность перед персоналом организации	-	14
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	135	4
Задолженность перед бюджетом	77	88 626
Прочие кредиторы	1 268	2 360
Итого	**5 471**	**122 457**

4.13. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Сумма резерва по оценочным обязательствам изменялась в течение 2023 года следующим образом:

Вид резерва	На 31.12.2022 г.	Начислено	Использовано	На 31.12.2023 г.
Резерв на оплату отпусков	9 443	15 603	(24 280)	766
Резерв на выплату вознаграждения по итогам за год	76 355	-	(76 355)	-
Резерв на выплату вознаграждения по итогам за квартал	5 852	-	(5 852)	-
Резерв на выплату вознаграждения по итогам за месяц	1 165	-	(1 165)	-
Резерв по сокращаемым работникам	44 331	-	(44 331)	-
Прочие резервы по персоналу	15 500	-	(15 500)	-
Краткосрочные условные обязательства	52 167	4 327	(49 883)	6 611
ИТОГО:	**204 813**	**19 930**	**(217 366)**	**7 377**

5. Пояснения к существенным строкам отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) составила:

Статья	2023 год	2022 год
Продажа телефонов	33 361	486 935
Продажа аксессуаров	4 154	31 582
Продажи прочих товаров, оборудования	133	61 082
Оказание прочих посреднических (агентских, комиссионных) услуг	-	1 742 414
Платежная система (комиссия за оплату товаров и услуг сторонних организаций)	-	223 730
Комиссия за подключение	-	152 617
Комиссия за реализацию продукции сторонних организаций в розничной сети	-	15 570
Комиссия за приём платежей	-	4 498
Предоставление в аренду недвижимости, прочего имущества	-	3 747
Прочее	-	9 530
ИТОГО:	**37 648**	**2 731 705**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Элементы затрат	2023 год	2022 год
Стоимость реализованных товаров	(71 006)	(600 524)
Затраты на оплату труда	(36 384)	(1 200 086)
Амортизация	(15 399)	(98 120)
Отчисления на социальные нужды	(5 739)	(264 864)
Расходы на услуги центров обслуживания	(3 548)	(61 838)
Услуги по хранению	(2 206)	(16 138)
Прочие расходы и услуги сторонних организаций	(833)	(22 549)
Расходы на информационные, консультационные и аудиторские услуги	(775)	(6 397)
Услуги по аренде зданий, помещений и оборудования (включая лизинг)	(411)	(315 541)
Транспортные услуги	(358)	(24 120)
Расходы по программным обеспечениям и базам данных	(182)	(8 072)

Элементы затрат	2023 год	2022 год
Расходы на услуги связи	(108)	(26 941)
Коммунальные услуги	(100)	(8 511)
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	(82)	(67 619)
Материальные затраты	(63)	(9 573)
Налоги, включаемые в себестоимость	(28)	(64)
Расходы на охрану	(4)	(4 275)
Затраты на энергетические ресурсы	-	(8 318)
Комиссионные отчисления посредникам	-	(14 079)
Расходы на рекламу	-	(5 343)
Расходы на инкассацию	-	(9 613)
Прочие затраты	(1 024)	(30 865)
ИТОГО	**(138 250)**	**(2 803 450)**

5.3. Прочие доходы (строка 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Проценты к получению	**20 441**	**3 684**
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	174 138	180 254
Доходы от восстановления резерва сомнительных долгов	73 282	-
Доходы от восстановления резерва под обесценение ТМЦ	68 099	-
Доходы от реализации основных средств	23 113	29 283
Доходы от восстановления резерва под обесценение основных средств и капитальных вложений	16 028	-
Доход от восстановления прочих резервов	4 542	-
Доходы от реализации материальных ценностей	2 962	3 267
Списание кредиторской задолженности (истек срок исковой давности или другие основания)	658	6 048
Доходы в виде премии поставщика, предоставленной продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора	-	92 623
Доходы, в виде стоимости излишков имущества при инвентаризации	-	3 090
Возмещение убытков	-	1 371
Положительные курсовые разницы по расчетам, осуществляемым в рублях	-	1
Иные статьи прочих доходов	7 056	783
Итого	**390 319**	**320 404**

5.4. Прочие расходы (строка 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Проценты к уплате	**(43)**	**-**
Списание дебиторской задолженности покупателей и заказчиков при истечении срока исковой давности и т.п.	(57 082)	(17 180)
Списана остаточная стоимость основных средств и капитальных вложений	(15 461)	(16 863)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Стоимость имущества, недостача которого выявлена по результатам инвентаризации	(5 654)	-
НДС, не принятый к вычету	(444)	(837)
Расходы, связанные с реализацией материальных ценностей	(255)	(662)
Возмещение убытков	(136)	-
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	(75)	(6 252)
Штрафы, пени по налогам и сборам	(23)	(278)
Резерв по ТМЦ неликвидам	-	(61 281)
Расходы по резерву сомнительных долгов	-	(28 141)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных договоров	-	(18 082)
Резерв по капитальным вложениям	-	(11 559)
Расходы на мероприятия культурно-просветительского характера	-	(4 373)
Выплаты персоналу, не включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности	-	(241)
Налог на имущество	-	(191)
Регистрационные сборы, государственные пошлины и иные аналогичные платежи	-	(6)
Иные статьи прочих расходов	(12 996)	(45 808)
Итого	**(92 169)**	**(211 754)**

5.5. Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2023 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	**197 548**	**20%**	**39 510**	**Условный расход (доход) по налогу на прибыль**
Временные разницы	**(549 850)**	**20%**	**(109 970)**	**Отложенный налог на прибыль**
в том числе:				*в том числе:*
Налогооблагаемые временные разницы	**130 800**	**20%**	**26 160**	**Отложенные налоговые обязательства**
возникли разницы	10 390	20%	2 078	созданы отложенные налоговые обязательства
погашены разницы	141 190	20%	28 238	погашены отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы	**(680 650)**	**20%**	**(136 130)**	**Отложенные налоговые активы**
возникли разницы	100 915	20%	20 183	созданы отложенные налоговые активы
погашены разницы	781 565	20%	156 313	погашены налоговые активы
Постоянные разницы	**352 300**	**20%**	**70 460**	**Постоянный налоговый расход (доход)**

В Отчете о финансовых результатах расходы Общества по налогу на прибыль за 2023 год показаны как совокупность сумм:

Наименование показателя	Сумма
Всего	**39 510**
в том числе:	
- текущий налог на прибыль	-
- отложенный налог на прибыль	43 463
- прочее	68 711
- постоянный налоговый расход (доход)	(72 664)

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учета приводят к возникновению определенных временных разниц между учетной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2023 году.

Движение отложенных налогов за 2023 год представлено ниже:

Статья	31.12.2022	Движение в течение года	31.12.2023
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов, образовавшихся в отношении следующих временных разниц:			
в связи с признанием оценочного обязательства организации перед сотрудниками в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 (резерв предстоящих расходов на оплату труда)	19 774	19 774	-
в связи с признанием оценочного обязательства по оказанным услугам, выполненным работам при отсутствии первичных документов в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	1 534	1 534	-
в связи с признанием оценочного обязательства по оплате отпусков в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	1 889	1 889	-
в связи с признанием оценочного обязательства по оплате труда с учетом социальных страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	-	-	-
в связи с признанием резерва по сомнительным долгам в соответствии с нормами ПБУ 10/99	8 149	8 149	-
в связи с признанием резерва по оплате компенсаций сокращаемым работникам в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	8 866	8 866	-
в связи с выявлением в текущем периоде расходов прошлых лет в соответствии с нормами ПБУ 10/99	(58)	(58)	-
в связи с признанием резерва по оплате товарно-материальных ценностей в соответствии с нормами ФСБУ 5/2019	20 957	20 957	-
в связи с применением различного срока полезного использования (при единстве метода начисления амортизации) в налоговом и бухгалтерском учете в соответствии с Классификатором основных средств, разработанным обслуживающей организацией в	38 091	38 091	-

Статья	31.12.2022	Движение в течение года	31.12.2023
соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 (Классификатор)			
в связи с признанием резерва под обесценение основных средств	24 223	24 223	-
в связи с признанием резерва под обесценение незавершенного строительства	1 052	1 052	-
в соответствии с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»	(2)	(2)	-
в связи с возникновением убытка от реализации ОС, переносимых на будущее в соответствии с п. 3 ст. 268 НК РФ	19	19	-
в связи с признанием резерва по прочим оценочным обязательствам в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	10 433	10 433	-
в связи с признанием резерва под обесценение информационных систем и прочих активов	1 203	1 203	-
в связи с признанием расходов будущих периодов	-		
Итого отложенные налоговые активы	**136 130**	**(136 130)**	**-**
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств, образовавшихся в отношении следующих временных разниц:			
в связи с применением амортизационной премии в соответствии с абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ			
в связи с применением нелинейного метода начисления амортизации для целей налогообложения в соответствии со ст. 259.2 НК РФ	24 448	(24 448)	-
в связи с формированием резерва по сомнительным долгам в соответствии с п. 4 ст. 266 НК РФ	89	89	-
в связи с выявлением в текущем периоде доходов прошлых лет в соответствии с нормами ПБУ 9/99	(266)	266	-
в связи с признанием оценочного обязательства по оплате отпусков в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	1 889	(1 889)	-
Итого отложенные налоговые обязательства	**26 160**	**(26 160)**	**-**
Сальдированная величина отложенных налоговых активов (обязательств)	**109 970**	**(109 970)**	**-**

Сравнительные данные за 2022 год представлены ниже:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	**36 905**	**20%**	**7 381**	**Условный расход (доход) по налогу на прибыль**
Временные разницы	**(175 474)**	**20%**	**(35 094)**	**Отложенный налог на прибыль**
в том числе:				*в том числе:*
Налогооблагаемые временные разницы	**(148 736)**	**20%**	**(29 747)**	**Отложенные налоговые обязательства**
возникли разницы	17 724	20%	3 545	созданы отложенные налоговые обязательства
погашены разницы	166 460	20%	33 292	погашены отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы	**(324 210)**	**20%**	**(64 841)**	**Отложенные налоговые активы**
возникли разницы	243 235	20%	48 648	созданы отложенные налоговые активы
погашены разницы	567 445	20%	113 489	погашены налоговые активы
Постоянные разницы	**57 618**	**20%**	**11 523**	**Постоянный налоговый расход (доход)**

В Отчете о финансовых результатах расходы Общества по налогу на прибыль за 2022 год показаны как совокупность сумм:

Наименование показателя	Сумма
Всего	**7 381**
в том числе:	
- текущий налог на прибыль	13 550
- отложенный налог на прибыль	35 094
- прочее	(29 740)
- постоянный налоговый расход (доход)	(11 523)

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учета приводят к возникновению определенных временных разниц между учетной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2022 году.

Движение отложенных налогов за 2022 год представлено ниже:

Статья	31.12.2021	Движение в течение года	31.12.2022
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов, образовавшихся в отношении следующих временных разниц:			
в связи с признанием оценочного обязательства организации перед сотрудниками в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 (резерв предстоящих расходов на оплату труда)	20 117	(343)	19 774
в связи с признанием оценочного обязательства по оказанным услугам, выполненным работам при отсутствии первичных документов в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	14 957	(13 423)	1 534
в связи с признанием оценочного обязательства по оплате отпусков в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	9 458	(7 569)	1 889
в связи с признанием оценочного обязательства по оплате труда с учетом социальных страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	13	(13)	-
в связи с признанием резерва по сомнительным долгам в соответствии с нормами ПБУ 10/99	6 535	1 614	8 149
в связи с признанием резерва по оплате компенсаций сокращаемым работникам в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	38 603	(29 737)	8 866
в связи с выявлением в текущем периоде расходов прошлых лет в соответствии с нормами ПБУ 10/99	21 006	(21 064)	(58)
в связи с признанием резерва по оплате товарно-материальных ценностей в соответствии с нормами ФСБУ 5/2019	11 517	9 440	20 957
в связи с применением различного срока полезного использования (при единстве метода начисления амортизации) в налоговом и бухгалтерском учете в соответствии с Классификатором основных средств, разработанным обслуживающей организацией в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 (Классификатор)	39 710	(1 619)	38 091
в связи с признанием резерва под обесценение основных средств	41 202	(16 979)	24 223
в связи с признанием резерва под обесценение незавершенного строительства	1 114	(62)	1 052
в соответствии с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»	(3 321)	3 319	(2)
в связи с возникновением убытка от реализации ОС, переносимых на будущее в соответствии с п. 3 ст. 268 НК РФ	-	19	19
в связи с признанием резерва по прочим оценочным обязательствам в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	-	10 433	10 433
в связи с признанием резерва под обесценение информационных систем и прочих активов	-	1 203	1 203
в связи с признанием расходов будущих периодов	60	(60)	-
Итого отложенные налоговые активы	**200 971**	**(64 841)**	**136 130**

Статья	31.12.2021	Движение в течение года	31.12.2022
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств, образовавшихся в отношении следующих временных разниц:			
в связи с применением амортизационной премии в соответствии с абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ			
в связи с применением нелинейного метода начисления амортизации для целей налогообложения в соответствии со ст. 259.2 НК РФ	42 786	(18 338)	24 448
в связи с формированием резерва по сомнительным долгам в соответствии с п. 4 ст. 266 НК РФ	408	(319)	89
в связи с выявлением в текущем периоде доходов прошлых лет в соответствии с нормами ПБУ 9/99	3 537	(3 803)	(266)
в связи с признанием оценочного обязательства по оплате отпусков в соответствии с нормами ПБУ 8/2010	9 176	(7 287)	1 889
Итого отложенные налоговые обязательства	**55 907**	**(29 747)**	**26 160**
Сальдированная величина отложенных налоговых активов (обязательств)	**145 064**	**(35 094)**	**109 970**

6. Расчеты со связанными сторонами

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Прочие связанные стороны	Организации, принадлежащие к той группе, к которой принадлежит Общество
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Наименование	Преобладающее хозяйственное общество	Прочие связанные стороны
На 31.12.2023		
Дебиторская задолженность		
Авансы выданные	321	-
Резерв по сомнительным долгам	(321)	-
Кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	339	32
На 31.12.2022		
Дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	252 784	7 269
Авансы выданные	978	436
Резерв по сомнительным долгам	(44 980)	-
Кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	20 175	328
Авансы полученные	-	201
Прочая кредиторская задолженность	1 276	26

Платежи Общества по расчетам включают в себя:

Наименование	Преобладающее хозяйственное общество	Прочие связанные стороны
За 2023 год		
Поступление денежных средств, всего	**490 610**	**33 114**
в том числе:		
- по договору физ.пулинга	181 713	-
- прочее	309 897	33 114
Платежи денежными средствами, всего	**406 979**	**11**
в том числе:		
- по договору физ.пулинга	340 664	-
- прочее	66 315	11
За 2022 год		
Поступление денежных средств, всего	**4 339 759**	**201 761**
в том числе:		
- по договору физ.пулинга	1 817 337	-
- прочее	2 522 422	201 761
Платежи денежными средствами, всего	**4 416 934**	**90 454**
в том числе:		
- по договору физ.пулинга	2 310 226	-
- прочее	2 106 708	90 454

Операции со связанными сторонами за 2023 год:

Наименование показателей	Преобладающее хозяйственное общество	Прочие связанные стороны
Доходы	-	-
Расходы		
Аренда недвижимости	(313)	-
Затраты по бухгалтерскому обслуживанию	(3 548)	-

Наименование показателей	Преобладающее хозяйственное общество	Прочие связанные стороны
Услуги связи		-
Аренда прочих основных средств	(90)	-
Прочие услуги	(180)	(3)
Итого расходы	**(4 229)**	**(3)**
Прочие доходы и расходы		
Проценты к получению	20 441	-
Прочие доходы	49 223	10 984
Прочие расходы	(60)	(25)

Сравнительная информация за 2022 год представлена в таблице:

Наименование показателей	Преобладающее хозяйственное общество	Прочие связанные стороны
Доходы		
Оказание прочих посреднических (агентских, комиссионных) услуг	1 711 742	30 672
Комиссия за подключение	148 804	3 814
Продажа аксессуаров	-	32
Комиссия за реализацию продукции сторонних организаций в розничной сети	15 062	497
Продажа телефонов	3 022	-
Комиссия за приём платежей	4 128	370
Платежная система (комиссия за оплату товаров и услуг сторонних организаций)	-	206 392
Прочее	4 396	825
Итого доходы	**1 887 154**	**242 602**
Расходы		
Аренда недвижимости	(231 264)	(75 465)
Затраты по бухгалтерскому обслуживанию	(61 838)	-
Затраты по сервисному обслуживанию рабочих мест	(21 467)	(341)
Услуги связи	(19 748)	(972)

Наименование показателей	Преобладающее хозяйственное общество	Прочие связанные стороны
Аренда прочих основных средств	(8 306)	(457)
Прочие услуги	(15 986)	(5 087)
Итого расходы	**(358 609)**	**(82 322)**
Прочие доходы и расходы		
Проценты к получению	16	-
Прочие доходы	30 716	11 928
Прочие расходы	(21 337)	(9 779)

Основной управленческий персонал Общества

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала включают:

Наименование показателей	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения, всего	**15 395**	**39 353**
в том числе:		
по оплате труда	8 961	25 438
по оплате ежегодного отпуска	3 229	4 174
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	3 205	9 741

7. Условные активы и обязательства

Налогообложение

Интерпретация руководством Общества отраслевого, налогового, валютного и таможенного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими федеральными органами. Налоговые органы могут изменить свою позицию при интерпретации законодательства применительно к отдельным хозяйственным операциям и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные 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.

Исходя из этого, по мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства в целом интерпретируются им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Судебные споры

По состоянию на 31.12.2023 г. не завершенные судебные дела и претензионные споры у Общества отсутствуют.

8. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

9. Информация о непрерывности в деятельности Общества

На Внеочередном Общем Собрании Участников Общества с ограниченной ответственностью «Ростелеком-Розничные системы» от 02.10.2023 г. принято решение в срок до 01 октября 2024 года ликвидировать в добровольном порядке ООО «Ростелеком-Розничные системы», выполнить все необходимые действия, связанные с его ликвидацией в соответствии с требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью и иных нормативных актов.

В Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица Общество с ограниченной ответственностью «Ростелеком-Розничные системы» (ОГРН 1047855105650) запись о принятии юридическим лицом решения о ликвидации внесена 28 декабря 2023 года за государственным регистрационным номером (ГРН) 2237313034690.

Генеральный директор
ООО «Ростелеком - Розничные системы» Крапчетов О.Н.

Главный бухгалтер Коновалова Ю.Д.

Доверенность № 35 от 01.12.2022 г.

«25» марта 2024 г.