

Аудиторское заключение независимого аудитора

*Участникам
общества с ограниченной ответственностью «МТС ЭНЕРГО»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «МТС ЭНЕРГО» (ОГРН 1177746748376, 117545, г. Москва, проезд Дорожный 1-й, дом 3А, помещение 407, этаж 4), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерской отчетности, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

АО «Эйч Эл Би Внешаудит»

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

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

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

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

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

**Ответственность аудитора
за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих

обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

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

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

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

Генеральный директор
АО «Эйч Эл Би Внешаудит»
ОПНЗ 21606045254



О. В. Митянина

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
ОПНЗ 21606045388

Н. Б. Тусеева

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

27 марта 2023 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2022 года

Организация	ООО «МТС ЭНЕРГО»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	Российская Федерация, 117545, г. Москва, Проезд Дорожный 1-й, дом 3А, помещение 407, этаж 4

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	18033141
ИНН	9709006506
по ОКВЭД 2	35.14
по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
 Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя отчество (при наличии) индивидуального аудитора
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора

☒ Да ☐ Нет
АО «Эйч Эл Би Внешаудит»
ИНН 7706118254
ОГРН/ОГРНИП 1027739314448

Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	3	2 475	4 272	6 270
Основные средства	4.1.	11 196	11 498	6 080
Актив в форме права пользования	5	6 262	2 127	471
Незавершенные капитальные вложения	4.2.	-	-	1 852
Финансовые вложения	6.1.	53 000	3 000	-
Отложенные налоговые активы	16	109 653	29 269	43 364
Прочие внеоборотные активы	7	4 509	396	11
Итого по разделу I		187 095	50 562	58 048
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	8	228 928	214 135	159 550
Дебиторская задолженность	9	641 419	464 357	843 011
Финансовые вложения	6.2.	-	172	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	10	3 097	93 447	31 045
Итого по разделу II		873 444	772 111	1 033 606
БАЛАНС		1 060 539	822 673	1 091 654
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	11	150 000	150 000	150 000
Добавочный капитал	11	450 000	450 000	450 000
Резервный капитал	12	2 357	819	-
Нераспределенная прибыль		(152 077)	(181 300)	(196 868)
Итого по разделу III		450 280	419 519	403 132
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	13	66 800	16 000	361 200
Кредиторская задолженность	14	11 050	3	33 364
Обязательство по аренде	5	4 183	-	-
Итого по разделу IV		82 033	16 003	394 564
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	13	-	-	-
Кредиторская задолженность	14	526 147	385 082	293 604
Обязательство по аренде	5	2 079	2 069	354
Итого по разделу V		528 226	387 151	293 958
БАЛАНС		1 060 539	822 673	1 091 654

Руководитель
 Носов А.А.
 27 марта 2023

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год

Организация	ООО «МТС ЭНЕРГО»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	18033141
ИНН	9709006506
по ОКВЭД 2	35.14
по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснения	за 2022 г	за 2021 г
Выручка	15	8 700 562	6 982 611
Себестоимость продаж	17	(8 614 021)	(6 905 025)
Валовая прибыль		86 541	77 586
Коммерческие расходы		-	-
Управленческие расходы	17	(48 604)	(46 314)
Прибыль от продаж		37 937	31 272
Доходы от участия в других организациях		-	-
Проценты к получению	6.1.	4 113	395
Проценты к уплате	13	(13 083)	(9 546)
Проценты к уплате по договорам аренды	5	(94)	(273)
Результат от расторжения/переоценки договора аренды		-	(28)
Прочие доходы	18	132	-
Прочие расходы	19	(1 734)	(959)
Прибыль до налогообложения		27 271	20 861
Налог на прибыль	16	(6 114)	(4 645)
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	16	(109 653)	(32 771)
отложенный налог на прибыль	16	103 539	28 126
Прочее	16	9 604	171
Чистая прибыль отчетного периода		30 761	16 387

СПРАВОЧНО

Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль периода

Совокупный финансовый результат периода

Базовая прибыль на акцию, руб

Разводненная прибыль на акцию, руб.

	-	-
30 761	16 387	
-	-	
-	-	

Руководитель

Носов А.А.

27 марта 2023

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год**

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/ форма
собственности
Единица измерения

Движение капитала

Наименование показателя

Баланс на 31 декабря 2020 года
Увеличение уставного капитала
Увеличение добавочного капитала
Создание резервного капитала
Чистая прибыль

Баланс на 31 декабря 2021 года

Увеличение уставного капитала
Увеличение добавочного капитала
Создание резервного капитала
Чистая прибыль

Баланс на 31 декабря 2022 года

Чистые активы

Наименование показателя

Чистые активы
Руководитель
27 марта 2023
Носов А.А.

ООО «МТС ЭНЕРГО»

Торговля электроэнергией

Общество с ограниченной
ответственностью/Частная собственность
тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/
по ОКФС
по ОКЕИ

К О Д Ы
0710004
31/12/2022
18033141
9709006506
35.14
12300/16
384

Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
150 000	450 000	-	(196 868)	403 132
-	X	X	X	X
X	-	X	X	X
X	X	819	(819)	-
X	X	X	16 387	16 387
150 000	450 000	819	(181 300)	419 519
-	X	X	X	-
X	-	X	X	-
X	X	1 538	(1 538)	-
X	X	X	30 761	30 761
150 000	450 000	2 357	(152 077)	450 280

На 31 декабря 2022 года

На 31 декабря 2021 года

На 31 декабря 2020 года

450 280

419 519

403 132

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год

Организация	ООО «МТС ЭНЕРГО»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	К О Д Ы
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31/12/2022
ИНН	18033141
по ОКВЭД 2	9709006506
по ОКОПФ/по ОКФС	35.14
по ОКЕИ	12300/16
	384

Наименование показателя

за 2022 г

за 2021 г

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ

Поступления – всего

в том числе:

Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков

в том числе от связанных сторон

Возврат налога на прибыль

Прочие доходы

Платежи – всего

в том числе:

Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов

в том числе связанным сторонам

В связи с оплатой труда работников

Выплату процентов

в том числе связанным сторонам

Проценты к уплате по договорам аренды

в том числе связанным сторонам

Выплата налога на прибыль

Выплата прочих налогов

Прочие выплаты

Сальдо денежных потоков от текущих операций

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Поступления – всего

в том числе:

Поступление от погашенных займов, выданных другим организациям

в том числе от связанных сторон

Платежи – всего

в том числе:

Приобретение основных средств, доходных вложений и нематериальных активов

в том числе связанным сторонам

Займы, выданные другим организациям

в том числе связанным сторонам

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Поступления – всего

в том числе:

Поступления от займов, выданных другими организациями

в том числе от связанных сторон

Платежи – всего

в том числе:

Погашение займов (исключая проценты)

в том числе связанным сторонам

Погашение задолженности по аренде

в том числе связанным сторонам

Сальдо денежных потоков от финансовых операций

Сальдо денежных потоков за отчетный период

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов

на начало отчетного периода

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов

на конец отчетного периода

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

Руководитель

Носов А.А.

27 марта 2023



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МТС ЭНЕРГО» за 2022 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «МТС ЭНЕРГО» (далее – «Компания» или ООО «МТС ЭНЕРГО»).

Основной вид деятельности – торговля электроэнергией.

Форма собственности – частная собственность.

Компания зарегистрирована 21 июля 2017 г. инспекцией МНС России по налогам и сборам № 46 по ЦАО г. Москвы и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1177746748376.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 117545, г. Москва, Проезд Дорожный 1-й, дом.3А, помещение 407, этаж 4

Среднесписочная численность работающих в Компании в 2022 г.- 20 человек, в 2021 г. – 21 человек.

1.1. Основным источником доходов Компании является выручка от реализации:

- электроэнергии.

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

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

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

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

Риск ликвидности

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

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

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

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

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

Ведение бухгалтерского, налогового, управленческого учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляет ПАО «МТС» в соответствии с договором № D17S00118039 от 18 августа 2017 года с применением основного программного комплекса «Oracle e-Business Suite».

Приказом руководителя от 11.01.2022 № МТС Э/00001п в Компании утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана в ПАО МТС, с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Компании.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

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

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

2.3. Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Компании, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств (далее – «ОС») проводится по отдельным группам ОС в разные отчетные периоды, но не реже одного раза в 3 года по каждой группе ОС.

Последняя инвентаризация ОС была проведена на 01.10.2022 года

Инвентаризация проведена по следующим группам ОС:

- офисное оборудование и вычислительная техника (в эксплуатации, в запасе, переданная в аренду, улучшения в арендованные основные средства);
- здания;
- сооружения (отчетность);
- объекты длительного пользования менее 20 тыс. руб. для раскрытия в отчетности;
- прочие основные средства(отчетность).

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

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2022 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом Генерального директора ООО «МТС ЭНЕРГО» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 23 августа 2022 года № МТС Э/00029п.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в т.ч. импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);

- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

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

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

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

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения нормативных показателей функционирования объекта (например, продление срока его полезного использования и/или повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

- в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев капитализации (увеличение стоимости),
- в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

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

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает.

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

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	7	99
Сооружения	5	50
Машины и оборудование	3	20
Транспортные средства	2	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	20
Земельные участки и объекты природопользования	н/п	н/п
Другие виды основных средств	2	25

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

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

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

2.7. Учет нематериальных активов

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

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее – «ПО») сроком использования не более 12 месяцев в размере 1 000 тыс. рублей и менее разрешается единовременно списывать на расходы периода. Затраты на приобретение ПО сроком использования не более 12 месяцев стоимостью более 1 000 тыс. рублей признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация в части переменного платежа, включенного в стоимость актива после даты первоначального признания актива, начисляется перспективно в течение оставшегося срока актива.

Отдельные расходы (например, расходы, связанные с приобретением обновлений или доработкой ПО), принимаются к учету в качестве самостоятельного объекта НМА в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

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

Компания оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным (определенным) или неопределенным.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление амортизации по НМА с конечным (определенным) сроком полезного использования проводится линейным способом, за исключением кинофильмов/сериалов, амортизируемых производственным методом наряду с линейным (в зависимости от категории).

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

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

- программное обеспечение – 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- прочие НМА – 2 года.

Средний срок полезного использования для лицензий находится в диапазоне от 1 до 20 лет

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

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

2.8. Учет запасов

В качестве запасов принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары.

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

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

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

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

Отклонения в стоимости запасов между учетной ценой и их фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения, учтенные на счете 16, по окончании месяца списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) на те же счета, на которых отражен расход соответствующих запасов (на счета учета себестоимости, продаж, обслуживающих хозяйств, счета учета недостач и

т.д.). Списание производится пропорционально стоимости отпущенных/списанных запасов. Порядок оценки и списания запасов приводится во внутренних документах Компании.

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

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

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

- фактической себестоимости или
- возможной чистой цены продажи.

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

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

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

2.9. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится на периодической основе (не реже одного раза в год).

Величина резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью актива. Определение расчетной стоимости проводится с использованием метода, который является наиболее уместным и показательным в сложившихся обстоятельствах (с учетом всей имеющейся на момент проведения оценки информации по компании и соответствующему финансовому активу).

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.11. Учет доходов

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

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

К выручке (доход от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- торговли электроэнергией;
- торговой и посреднической деятельности;
- прочие доходы.

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход от участия в уставных капиталах других организаций;
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Признание выручки

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

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

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

2.12. Учет расходов

Компания выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаваемой электроэнергии;
- себестоимость продаж (реализуемых товаров);
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами реализации товаров и предоставления услуг.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- иные расходы.

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

К прочим расходам относятся:

- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- убыток от операций, связанных с выбытием финансовых активов;
- резерв по сомнительным долгам;
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

2.13. Учет кредитов и займов

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. рублей) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. рублей включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются незначительными (менее 1 000 тыс. рублей), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

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

2.14. Учет резервов и оценочных обязательств

В Компании создаются следующие виды оценочных резервов:

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

В Компании создаются следующие виды оценочных обязательств:

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

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

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

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

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

Компания признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

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

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

2.15. Учет налога на прибыль

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

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

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

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

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

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

2.16. Аренда

Для учета аренды Компания применяет положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Существенных разниц в учете между установленными стандартами ФСБУ и требованиями МСФО нет.

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

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

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

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

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

Компания не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Площадки под размещение внутри зданий	10 лет
Административные офисы, склады, гаражи	не менее 3 лет
Транспортные средства	4-5 лет

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

2.17. Информация по отчетным сегментам

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

Раскрытие показателей

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по нематериальным активам за 2022 год, а также суммы накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
Программное обеспечение:	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	12 729
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(6 459)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	6 270
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	13 255
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(8 983)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	4272
Поступило по первоначальной стоимости	-
Выбыло по первоначальной стоимости	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	13 255
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(10 780)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	2 475

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1 Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2022 год, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	8 103	8 103
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(2 023)	(2 023)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	6 080	6 080
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	17 715	17 715
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(6 217)	(6 217)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	11 498	11 498
Поступило по первоначальной стоимости	2 332	2 332
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	20 047	20 047
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(8 851)	(8 851)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	11 196	11 196

4.2 Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Наименование показателя	2022 года	2021 года	2020 года
Затраты на текущее строительство прочего оборудования	-	-	1 759
Вложения в модернизацию и реконструкцию ОС	-	-	93
Итого	-	-	1 852

5. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Наименование показателя	2022 года	2021 года	2020 года
Аренда административных офисов	6 262	2 127	471
Арендованные активы, нетто	6 262	2 127	471

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах в отношении договоров аренды в которых Компания выступает как арендатор составили:

	(тыс. руб.)	
	2022 года	2021 года
Амортизация прав пользования в отношении:		
Процентные расходы по обязательствам по аренде	94	273
Аренды административных офисов	2 127	2 135
Итого амортизация прав пользования	2 221	2 408

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих арендных платежей вместе с приведенной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Наименование показателя	2022 года	2021 года	2020 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в том числе:			
До одного года	2 360	2 360	537
Свыше года	4 720	-	-
Итого потоки денежных средств (недисконтированные) по состоянию на 31 декабря	7 080	2 360	537
Обязательства по аренде, в том числе:			
Краткосрочные	2 079	2 069	354
Долгосрочные	4 183	-	-
Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря	6 262	2 069	354
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(2 079)	(2 069)	(354)
Долгосрочные обязательства по аренде	4 183	-	-

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2022 и 2021 годы составили:

(тыс. руб.)

Денежные потоки по арендным обязательствам	2022 год	2021 год
Выплаты процентов	94	273
Выплата обязательств	2 069	2 105
Итого денежные потоки по арендным обязательствам	2 163	2 378

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Долгосрочные финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 год	2021 год	2020 год
Предоставленные займы ПАО «МТС» ¹	53 000	3 000	-
Всего долгосрочных финансовых вложений	53 000	3 000	-

¹Связанные стороны

В течение 2022 и 2021 годов были начислены проценты к получению на общую сумму 4 113 тыс. руб. и 395 тыс. руб. соответственно (п.22.1.), которые учтены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

6.2. Краткосрочные финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 год	2021 год	2020 год
Право требования	-	172	-
Всего краткосрочных финансовых вложений	-	172	-

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021, 2020 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Прочие внеоборотные активы			
Авансы выданные	-	-	11
Проценты по займам предоставленным	4 509	396	-
Итого	4 509	396	11

8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям за 2022, 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Налог на добавленную стоимость			
Налог на добавленную стоимость по приобретению товаров, работ, услуг, по которым по состоянию на отчетную дату не получены первичные документы	228 928	214 135	159 550
Итого	228 928	214 135	159 550

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Дебиторская задолженность			
Расчеты с покупателями и заказчиками	533 925	268 885	561 110
Резерв под дебиторскую задолженность -покупатели и заказчики	(111)	(243)	(74)
Расчеты по СВ на социальное страхование	-	-	342
Авансы выданные на работы некапитального характера	32 455	24 910	34 087
Резервы по сомнительным долгам (авансы)	(1 586)	(582)	(287)
Расчеты по налогам и сборам	76 736	171 215	247 832
Прочие	-	172	1
Итого	641 419	464 357	843 011

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2022, 2021, 2020 года представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные средства			
Текущие счета в банках	3 097	93 447	31 045
Итого	3 097	93 447	31 045

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2022, 2021, 2020 года представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Величина Уставного капитала	150 000	150 000	150 000

Уставный капитал Компании на 31.12.2022, 2021 и 2020 годов оплачен полностью.

Структура участников на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Процент владения			
ПАО «МТС»	100	100	100
Итого	100	100	100

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

Размер чистых активов Компании на 31 декабря 2022, 2021, 2020 года составляет 450 279 тыс. руб. 419 519 тыс. руб. и 403 132 тыс. руб. соответственно.

Добавочный капитал Компании на 31 декабря 2022, 2021, 2020 года представлен следующим образом:

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2022 года	2021 года	2020 года
Добавочный капитал	450 000	450 000	450 000
Итого	450 000	450 000	450 000

Добавочный капитал сформирован (Решение единственного участника № 10/20 от 28.12.2020 года) в размере 450 000 тыс. руб. путем внесения единственным участником Компании дополнительного вклада.

12. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2022 года	2021 года	2020 года
Резервный капитал	2 357	819	-
Итого	2 357	819	-

Согласно устава, в Компании создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала компании, формируемый путем обязательных ежегодных отчислений до достижения установленного размера. Размер обязательных ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли Компании. По итогам 2022 года сформирован резервный фонд в сумме 1 538 тыс. руб.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2022 года	2021 года	2020 года
Долгосрочные заемные средства в т.ч.	66 800	16 000	361 200
ПАО «МТС»	66 800	16 000	361 200
Итого заемных средств	66 800	16 000	361 200

Денежные потоки по заемным средствам отражены в отчете о движении денежных средств свернуто.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	(тыс. руб.) Итого
Займ от ПАО «МТС»	-	66 800	-	66 800
ИТОГО	-	66 800	-	66 800

В 2018 году Компания заключила договор №D180316215 от 19.10.2018 с ПАО «МТС» о привлечении заемных средств. По дополнительному соглашению №1 от 20.11.2020 года к этому договору лимит задолженности составил 1 410 000 тыс. руб., срок погашения 31 июля 2024 года. Процентная ставка за пользование займом устанавливается в размере ключевой процентной ставки ЦБ РФ. В случае изменения ключевой ставки ЦБ РФ в период действия договора проценты за пользование денежными средствами изменяются соответственно.

В 2021 году было привлечено 3 717 000 тыс. руб. и возвращено 4 062 200 тыс. руб., задолженность по основному долгу на 31.12.2021 года составила 16 000 тыс. руб.

В течение 2021 года были начислены затраты (проценты) в сумме 9 546 тыс. руб., которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2021 год.

В 2022 году было привлечено 4 533 800 тыс. руб. и возвращено 4 483 000 тыс. руб., задолженность по основному долгу на 31.12.2022 года составила 66 800 тыс. руб.

В течение 2022 года были начислены затраты (проценты) в сумме 13 083 тыс. руб., которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2022 год.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Проценты по заемным средствам	11 050	3	33 364
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	11 050	3	33 364
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	815	4 985	19 209
Оценочные обязательства под оказанный услуги*)	1 045 161	1 072 511	764 827
Заккрытие авансов за счет оценочных обязательств под оказанные услуги	(719 126)	(866 148)	(602 895)
Задолженность перед персоналом	-	1 401	-
Задолженность перед персоналом (оценочные обязательства под отпуск и годовые премии)	14 856	15 100	13 155
Задолженность по налогам и сборам	18 972	21 719	27 143
Задолженность перед фондами	2 537	700	613
Авансы полученные	162 932	134 605	71 517
Прочие кредиторы	-	209	35
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	526 147	385 082	293 604
Всего кредиторская задолженность	537 197	385 085	326 968

*) В целях достоверности отчетности Компании одним из видов начисленных обязательств признает начисления за оказанные услуги или выполненные работы, т.е. за фактически понесенные расходы, по которым по состоянию на отчетную дату не получены первичные документы. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (в соответствии с принципом начисления).

В связи с этим расходы по работам/услугам, оказанным в отчетном месяце, по которым в бухгалтерии отсутствуют первичные документы, необходимо своевременно отражать в учете путем начисления расходов в отчетном месяце. Средний период за который начислены оценочные обязательства по состоянию на отчетные даты составляет 1-3 месяца.

В части услуг, полученных в текущем году, начисленное обязательство отражается в учете на конец отчетного месяца.

Первого числа месяца, следующего за отчетным, сумма начисленного оценочного обязательства сторнируется.

Если в счет перечисленного аванса работы/услуги выполнены, и на их стоимость начислено обязательство, последним числом отчетного периода производится зачет аванса на сумму с НДС. Рынок электроэнергии закрывается до 20 числа месяца, следующего за отчетным, т.е. до 20 числа рассчитывается баланс потребленной электроэнергии на рынке и определяется стоимость услуг по передаче электроэнергии, т.к. отражение оценочных обязательств (расходы без документов) и закрытие отчётности происходит до 5 числа месяца, следующего за отчетным, то оценка расходов без документов осуществляется на основе фактических КВТЧ за прошедший месяц.

Цена на электроэнергию, при этом определяется как стоимость электроэнергии и услуги по передаче электроэнергии за предыдущий месяц.

После закрытия периода на рынке 20 числа месяца, следующего за отчетным, и публикации официальных цен на электроэнергию выставляются первичные документы

После получения от поставщиков актов об оказании услуг (выполнении работ), расходы признаются в учете в обычном порядке по дебету соответствующих счетов учета расходов в корреспонденции с кредитом счетов расчетов с поставщиками и подрядчиками.

15. ВЫРУЧКА

Выручка за 2022, 2021 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Выручка		
Доходы от торговли электроэнергией	8 697 630	6 980 050
Доходы от оказания прочих услуг	2 932	2 561
Итого	8 700 562	6 982 611

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенный налог, рассчитанный балансовым методом на 31 декабря 2022, 2021 года и 2020 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Кредиторская задолженность	310 424	(169 920)	(61 576)
Прочие оборотные активы	477	722	-
Нематериальные активы	(2 416)	(4 107)	(6 007)
Дебиторская задолженность	607 187	739 950	440 612
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	(174 173)	(178 800)	(127 482)
Основные средства	(3 419)	(3 606)	(1 880)
Налоговый убыток	-	-	211 101
Активы в форме права пользования	-	(2 127)	(471)
Расчеты по финансовой аренде	-	2 069	354
Прочие внеоборотные активы	2	-	-
Итого	738 082	384 181	454 651
Отложенная налоговая разница 20,0%	147 616	76 836	90 931
Резерв под отложенный актив	(37 963)	(47 567)	(47 567)
Итого отложенные налоговые активы	109 653	29 269	43 364

Налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности в нетто оценке.

Изменение отложенного налога за 2022 год и 2021 год представлено следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Отчет о финансовых результатах, строка «отложенный налог на прибыль»	103 539	28 126
Отчет о финансовых результатах, строка «Прочее»	9 604	-
Бухгалтерский баланс (сдача уточненных деклараций)	(32 759)	(42 221)
Итого	80 384	(14 095)

Строка «Прочее» отчета о финансовых результатах включает в себя:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Штрафы и пени по налогу на прибыль	-	171
Изменение резерва под отложенный налоговый актив	9 604	-
Итого	9 604	171

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 год представлен следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прибыль до налогообложения	27 271	20 861
Условный доход/расход по налогу на прибыль	5 454	4 172
постоянный налоговый расход /доход	660	473
Отложенный налог на прибыль	103 539	28 126
Текущий налог на прибыль	109 653	32 771

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Затраты на оплату труда	59 673	55 455
Отчисления на социальные нужды	13 433	12 650
Затраты на аренду, консалтинг, связь	2 004	2 083
Амортизация	6 558	8 853
Материальные затраты	8 579 134	6 871 459
Прочие	1 823	839
Итого	8 662 625	6 951 339

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Неиспользованные суммы резерва по сомнительным долгам	132	-
Итого	132	-

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 год представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Расходы по оплате банковских услуг	592	257
Резерв по сомнительным долгам	1 007	464
Штрафы и пени по налогам	55	234
Прочие	80	4
Итого	1 734	959

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

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

21. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

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

Решением единственного участника Компании № 07/19 от 27.12.2019 года избран Генеральный директор Компании Носов Андрей Алексеевич сроком на три года.

По истечении срока на основании Решения единственного участника Компании № 07/22 от 12.12.2022 года Генеральным директором Компании был избран Носов Андрей Алексеевич сроком на три года.

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2022 год и за 2021 год составило:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Заработная плата	11 223,4	8 615,3
Страховые взносы в бюджетные и не бюджетные фонды	1 912,5	1 522,0
Итого	13 135,9	10 137,3

Долгосрочное вознаграждение отсутствует.

22. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ

По итогам 2022 и 2021 года получена прибыль в размере 30 760 тыс. руб. и 16 387 тыс. руб. соответственно. Решение по выплате дивидендов не принималось.

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «МТС ЭНЕРГО» являются участники Компании и иные контролирующие лица (см. раздел 11 «Уставный капитал»), компании группы ПАО «МТС», основной управленческий персонал Компании (см. раздел 21 «Совет директоров»).

Список аффилированных лиц, входящих в группу компаний ПАО «МТС» приведен на странице в сети Интернет: <https://moskva.mts.ru/about/investoram-i-akcioneram/korporativnoe-upravlenie/raskritie-informacii/spiski-affilirovannih-lic>.

Полный перечень аффилированных лиц, ПАО АФК «Система» приведен на странице в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=4772&type=6>.

23.1. Операции со связанными сторонами

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
ПАО «МТС»	1 813	1 881
ООО «Башкирские распределительные электрические сети»	1 597	1 168
ПАО «МТС-Банк»	165	134
АО «Энвижн групп»	-	2
Итого	3 575	3 185

Аренда

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
ПАО «МТС»	2 221	2 436
Итого	2 221	2 436

Проценты к уплате по займам полученным

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
ПАО «МТС»	13 084	9 546
ООО «Стрим Диджитал»	-	-
Итого	13 084	9 546

Проценты к получению по займам выданным

	2022 года	(тыс. руб.) 2021 года
ПАО «МТС»	4 113	395
Итого	4 113	395

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
АО «Лесосибирский ЛДК №1»	359 514	339 370
ПАО «МГТС»	199 971	208 846
ПАО «МТС»	5 676 228	4 085 520
Акционерное общество «Сегежский целлюлозно-бумажный комбинат»	1 147 932	1 246 526
АО «Бизнес-Недвижимость»	245 060	256 612
ООО «Вятский фанерный комбинат»	212 132	229 792
ООО «Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат Сегежский»	3 409	32 423
АО «МГТС-Недвижимость»	44 962	49 868
АО «Онежский лесопильно-деревообрабатывающий комбинат»	73 223	78 754
ООО «СЕГЕЖСКАЯ УПАКОВКА»	41 504	44 777
АО «СОКОЛЬСКИЙ ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩИЙ КОМБИНАТ»	81 118	73 843
АО «ВЗПП-МИКРОН»	144 541	144 457
ПАО «ГОСТИНИЧНЫЙ КОМПЛЕКС КОСМОС»	50 099	49 745
ООО «ОНЕГА ПАЛАС»	5 165	4 771
ООО «РГС Казань»	5 307	5 379
ООО «РГС Сочи»	7 681	6 127
ООО «ДУБИНИНСКАЯ ПЛЮС»	6 004	5 877
АО «Концэл»	54 361	5 536

ООО «ГДЦ ЭНЕРДЖИ ГРУПП»	21 926	2 885
ООО «УК ЛэндПрофит»	39 173	38 885
ООО «Карелиан Вуд Кампани»	25 777	-
АО «НОВОЕНИСЕЙСКИЙ ЛЕСОХИМИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС»	138 086	-
ООО «Олимпик Стар»	9 033	-
ООО «РГС Пермь»	1 377	-
ООО «РГС Астрахань»	3 193	-
ООО «РГС Ярославль»	5 651	-
АО «СЕГЕЖА ЗАПАД»	5 071	-
АО «СИТРОНИКС»	1 872	-
ООО «РГС ВОЛГОГРАД»	6 842	-
ООО «Ижевск-отель ООО»	10 653	-
Итого	8 626 865	6 909 993

23.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

Займы полученные, включая задолженность по процентам

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 год
ПАО «МТС»	77 851	16 003	394 364
Итого	77 851	16 003	394 364

Займы выданные, включая задолженность по процентам

	31 декабря		
	2022 год	2021 год	2020 год
ПАО «МТС»	57 509	3 395	-
Итого	57 509	3 395	-

Дебиторская задолженность

		31 декабря		
		2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «МТС»	Реализация товаров, работ услуг	79 799	68 780	157 244
ПАО «МГТС»	Реализация товаров, работ услуг	6 695	6 431	5 125
Акционерное общество «Сегежский целлюлозно-бумажный»	Реализация товаров, работ услуг	233 611	103 733	234 963
ООО «Вятский фанерный комбинат»	Реализация товаров, работ услуг	36 742	18 986	52 855
ООО «Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат Сегежский»	Реализация товаров, работ услуг	-	-	36

АО «Лесосибирский ЛДК №1»	Реализация товаров, работ услуг	81 650	39 314	66 222
ООО «СЕГЕЖСКАЯ УПАКОВКА»	Реализация товаров, работ услуг	3 262	3 317	3 161
АО «СОКОЛЬСКИЙ ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩИЙ КОМБИНАТ»	Реализация товаров, работ услуг	11 374	3 696	2 545
АО «Бизнес-Недвижимость»	Реализация товаров, работ услуг	8 831	-	17 057
АО «ВЗПП-МИКРОН»	Реализация товаров, работ услуг	14 596	6 986	14 371
ПАО «ГОСТИНИЧНЫЙ КОМПЛЕКС КОСМОС»	Реализация товаров, работ услуг	143	5 636	1 831
АО «МГТС-Недвижимость»	Реализация товаров, работ услуг	2 208	1 468	1 623
ООО «ОНЕГА ПАЛАС»	Реализация товаров, работ услуг	232	297	115
АО «Онежский лесопильно-деревообрабатывающий комбинат»	Реализация товаров, работ услуг	4 529	3 413	1 732
ООО «УК ЛэндПрофит»	Реализация товаров, работ услуг	-	-	68
ООО «РГС Сочи»	Реализация товаров, работ услуг	808	163	-
ООО «ГДЦ ЭНЕРДЖИ ГРУПП»	Реализация товаров, работ услуг	811	512	-
АО «Энвижн Груп»	Реализация товаров, работ услуг	-	-	2
АО «СЕГЕЖА ЗАПАД»	Реализация товаров, работ услуг	956	-	-
АО «СИТРОНИКС»	Реализация товаров, работ услуг	293	-	-
ООО «Ижевск-отель»	Реализация товаров, работ услуг	537	-	-
АО «Концэл»	Реализация товаров, работ услуг	2 498	-	-
АО «НОВОЕНИСЕЙСКИЙ ЛЕСОХИМИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС»	Реализация товаров, работ услуг	37 095	-	-
ООО «РГС Астрахань»	Реализация товаров, работ услуг	411	-	-
ООО «РГС Казань»	Реализация товаров, работ услуг	48	-	-
ООО «РГС Пермь»	Реализация товаров, работ услуг	45	-	-
Итого		527 174	262 732	558 950

Кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

		31 декабря		
	Вид операции	2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «МТС»	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	193 421	148 785	70 002
ПАО «МТС»	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	423	203	578
АО «Бизнес-Недвижимость»	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	-	8 344	-
ООО «УК ЛэндПрофит»	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	1 066	1 268	1 745

АО «Энвижн Групп»	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	-	212	-
ООО «Башкирские распределительные электрические сети»	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	74	17	39
ООО «РГС Казань»	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	-	5	20
ООО «РГС Сочи»	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	-	-	27
ООО «ДУБИНИНСКАЯ ПЛЮС»	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	148	83	-
АО «Концэл»	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	-	1 457	-
ООО «Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат Сегежский»	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	-	1 466	-
ООО «РГС Пермь»	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	3	-	-
ООО «Карелиан Вуд Кампани»	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	149	-	-
ООО «РГС ВОЛГОГРАД»	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	390	-	-
ООО «Олимпик Стар»	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	179	-	-
ООО «РГС Ярославль»	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	132	-	-
Итого		195 985	161 840	72 411

Обязательства по аренде

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
	Вид операции	2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «МТС»	Дисконтированная задолженность по аренде	6 262	2 069	354
Итого		6 262	2 069	354

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

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

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и

деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31.12.2022 года условные активы и обязательства у Компании отсутствуют.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты подлежащие раскрытию в годовой отчетности за 2022 год, у Компании отсутствуют.

Руководитель



Носов А.А.

27 марта 2023 года

